

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO



FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS ESCUELA DE INGENIERÍA EN FINANZAS Y COMERCIO EXTERIOR CARRERA DE INGENIERÍA EN FINANZAS

MEMORIA TÉCNICA

Previa a la obtención del Título de:

INGENIERO EN FINANZAS

TEMA:

**SISTEMA CONTABLE PARA MEJORAR EL PROCESO DE INFORMACIÓN DE
LA EMPRESA NOVOS BOUTIQUE JC DE LA CIUDAD DE GUARANDA.**

JUAN CARLOS GARCIA GARCIA

RIOBAMBA – ECUADOR

2011

CERTIFICACIÓN

Certificamos que el presente trabajo ha sido revisado en su totalidad quedando autorizada su presentación.

Ing. Raúl Ramírez

TUTOR DE MEMORIA TÉCNICA

PRESIDENTE TRIBUNAL

MIEMBRO TRIBUNAL

AUTORÍA

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias son en su totalidad de absoluta responsabilidad del presente autor.

JUAN CARLOS GARCIA GARCIA

DEDICATORIA

Durante estos cinco años de lucha constante, de gratas vivencias, de momentos de éxitos y también de angustias para poder cumplir mis objetivos y así poder alcanzar uno de mis más grandes anhelos, culminar mi carrera, y es por ello que debo dedicar este triunfo a quienes en todo momento me llenaron de amor y apoyo.

A Dios todopoderoso por iluminarme el camino a seguir y que siempre está conmigo en los buenos y malos momentos.

A mis Padres, a mis hermanos a mi esposa y a mi hija por su apoyo incondicional, por sus consejos, por haberme enseñado a enfrentar las adversidades de la vida, me han dado todo lo que soy como persona mis valores, mis principios, y mi perseverancia.

JUAN CARLOS GARCIA GARCIA

AGRADECIMIENTO

Doy gracias a Dios por haberme dado fuerza y valor para terminar mis estudios.

Agradezco también la confianza y apoyo de mis padres, mis hermanos y todos los familiares y amigos que me supieron apoyar.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la Facultad de Administración de Empresas, a la Escuela de Finanzas y Comercio Exterior en donde los docentes supieron transmitir sus conocimientos paciente y generosamente,

A todas las personas que participaron e hicieron posible este proyecto, muchas gracias por su apoyo y enseñanza:

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de investigación tiene por objeto el diseño de un sistema contable para la empresa Novos Boutique JC, de la ciudad Guaranda, provincia de Bolívar, de acuerdo a un análisis situacional actual, carece de un sistema contable, dificultando a sus propietarios la obtención de información oportuna, veraz y confiable de la situación financiera y los resultados de su actividad económica para la toma de decisiones. Para el desarrollo de esta investigación se ha estructurado varios capítulos que permitan lograr los objetivos planteados en el mismo, así tenemos:

El capítulo I. Consta de las generalidades relacionadas con la empresa Novos Boutique JC, su identificación, antecedentes, reseña histórica, ubicación geográfica, misión, visión, valores corporativos, estructura orgánica y administrativa.

El capítulo II. Se refiere al diagnóstico de la empresa, el análisis de la situación actual, análisis e interpretación de datos, a través de la aplicación de entrevistas y encuestas a los propietarios y empleados de la misma, análisis del entorno a través de la aplicación del FODA así como también la utilización de matrices que permiten determinar alternativas y estrategias de solución para mejorar la situación administrativa y financiera.

El capítulo III. Marco teórico conceptual, donde se define que es la contabilidad, principios contables, sistemas de control de inventarios, el ciclo contable y el marco conceptual, que consta de los términos más utilizados en el presente trabajo de investigación.

El capítulo IV. Marco propositivo, donde se detalla la propuesta del presente trabajo de investigación, sus antecedentes, el modelo operativo de la misma, objetivos, diseño del proceso contable y su desarrollo en el paquete contable MÓNICA 8.

El capítulo V. Conclusiones y recomendaciones establecidas en el trabajo investigativo y que permitirá a los propietarios tomar las mejores decisiones en beneficio de su empresa.

CAPÍTULO I

1. GENERALIDADES

1.1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

Razón Social:	Novos Boutique JC
Sector Empresarial:	Empresa Comercial
Representante Legal:	Sr. Juan Carlos García García
Registro Único de Contribuyente:	0201774510001
Capital Inicial:	S/. 13'000.000,00
Parroquia:	Veintimilla
Cantón:	Guaranda
Provincia:	Bolívar
Dirección:	García Moreno entre 7 de mayo y 9 de abril
Teléfono:	032-985-657

1.1.2. ANTECEDENTES

La actividad económica que desarrollan muchas familias en la ciudad de Guaranda es el comercio microempresario social – y entre las cuales encontramos a Novos Boutique JC. Cuya actividad económica es la venta al por menor de prendas de vestir, según consta en el RUC (Registro Único de Contribuyentes) 0201774510001, fue creada por iniciativa de los Sres. Carlos García y Beatriz García en el año de 1999 con un capital inicial de S/.13'000.000,00; con el afán de emprender una actividad económica que beneficie a sus propietarios y a la sociedad en general a través de la generación de fuentes de empleo y de cubrir las necesidades.

Es una empresa sólida respaldada por decenas de clientes gracias a la calidad de vestuario que se ofrecen en este establecimiento.

La comercialización es el resultado de alianzas estratégicas a partir de convenios institucionales, así como un portafolio al contado, y accesibilidad a partir de las tarjetas de crédito, cuyos precios caracterizan la competitividad y transparencia en la accesibilidad de su clientela, ofreciendo un marketing que revela descuentos, así como caracteriza la variedad, y correspondencia de su vestimenta a partir de las características que demanda el cliente y en el escenario estacional.

Las características emergentes y predictivas de este micro mercado ve la necesidad, ante el crecimiento proveedor – comercial, la necesidad de implementar un sistema contable que agilice la gestión del comercio e identificación de los neto flujo comerciales, al reconocer la inexistencia de un control de egresos e ingresos que ha provocado un sobre endeudamiento que podría finalizar en el resultado – quiebra de este establecimiento.

Ello habría motivado, previo el análisis manifiesto, implementar un sistema de Control Contable, que contribuya a relevar las disposiciones emergentes y predictivas de la información registrable.

1.1.3. RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Novos Boutique JC, inicia sus actividades bajo la denominación de “BACHY SPORT”, el 17 de febrero del 1999, la micro empresa se registra en el Servicio de Rentas Internas, a designación de la señora GARCIA CACERES BEATRIZ DEL CARMEN; con RUC N. 0201057122001, cuya tarea se consagra a la compra y venta de prendas de vestir al por menor, de dama y caballero; que se encontraba ubicado en la calles Manuela Cañizares entre: 7 mayo y 9 de abril. El mismo que inicia con un capital de S/.13'000.000,00; valor que se cambio al dólar norteamericano(\$520,00), producto del proceso de la dolarización en nuestro país que afecto en forma positiva a la empresa, aspecto mercado internacional que permite el incremento al valor de la mercadería¹, constituyéndose factores importantes para su crecimiento.

Producto de ésta temporalidad se van evidenciando cambios imperativos para esta micro empresa, uno de ellos a partir del año 2002, fecha en la que los propietarios toman la decisión de comprar el almacén “ARELIS²”, valor que accede a \$ 3.000,00; génesis que permite una ubicación estratégica, y que al mismo tiempo contribuye en el crecimiento de su infraestructura física, provocando por la fusión.

Para que en el año 2004 se habría convertido en uno de los almacenes más prósperos de la ciudad de Guaranda, sin embargo, a finales del presente año de manifiesto los propietarios deciden vender la micro empresa “por motivos personales” en \$ 15.000,00.

Ya para el año 2005, se reapertura la micro empresa bajo la denominación de NOVOS BOUTIQUE JC, que se encuentra registra en el Servicio de Rentar Internas a nombre del señor Juan Carlos García Garcíacon RUC N. 0201774510001, ubicado en las calles García Moreno entre: 7 de mayo y 9 de abril el mismo que inicia su administración con un capital de \$ 3.000,00.

En el año 2007, se traslada a 10 metros del sector referido, reconociendo el espacio físico acorde a las características que exige la calidad del negocio.

¹-en que en ese entonces poseía la empresa-

² -dedicado a la misma actividad económica.

En el año 2009 sus obligaciones con terceros llegan a superar su capital invertido, crisis económica que obliga a sus propietarios a vender el almacén en \$17.000,00; valor económico que permitiría cubrir sus obligaciones.

A mediados del mes de octubre del año 2010 se procede a la re instalación de la micro empresa, la misma que se estaría ubicada en las calles 7 de mayo y espejo e inicia su gestión comercial con \$ 35.000,00.

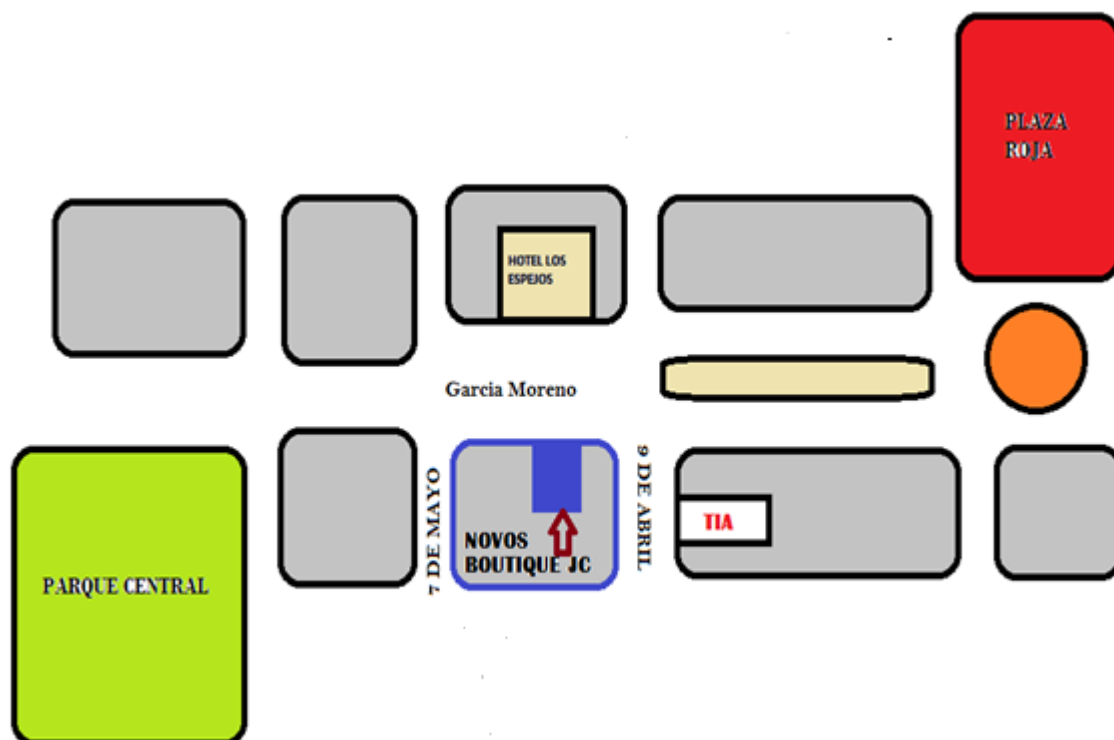
1.1.4. UBICACIÓN GEOGRÁFICA

Provincia: Bolívar

Cantón: Guaranda

Parroquia: Veintimilla

Dirección: García Moreno entre 7 de mayo y 9 de abril (media cuadra de TIA)



1.1.5. MISIÓN

Satisfacer las necesidades de vestimenta a clientes, consumidores y usuarios mediante una efectiva comercialización de prendas de vestir y accesorios de calidad, utilizando una línea comercial acorde a la economía emergente, lo que permite el fortalecimiento de nuestra presencia y discernimiento en el mercado de la moda.

1.1.6. VISIÓN

Ser la empresa líder en la comercialización de prendas de vestir, y accesorios, con reconocimiento a nivel nacional, en el ámbito económico y de negocios.

1.1.7. OBJETIVOS

Objetivo General

- Comercializar prendas de vestir en la región centro del país, en un periodo a corto plazo y la apertura de sus instalaciones en otros mercados.

Objetivos Específicos

- Anticipar y satisfacer las necesidades de los clientes.
- Proporcionar un ambiente de trabajo en equipo.
- Ser una empresa líder en la comercialización de prendas de vestir.

1.1.8. ESTRUCTURA ORÁNICA Y FUNCIONAL DE LA EMPRESA.

ESTRUCTURA ORGÁNICA Y FUNCIONAL

Para el buen funcionamiento de toda empresa es necesario establecer un nivel jerárquico y asignar a cada uno responsabilidades bien definidas, de modo que al final de un proceso se obtenga como resultado el cumplimiento del objetivo central.

1.1.8.1. ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL

Novos Boutique JC está conformada por los departamentos de Gerencia, Contabilidad, Venta, los cuales constituyen la base de su organización.

ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL EMPRESA COMERCIAL NOVOS BOUTIQUE J.C



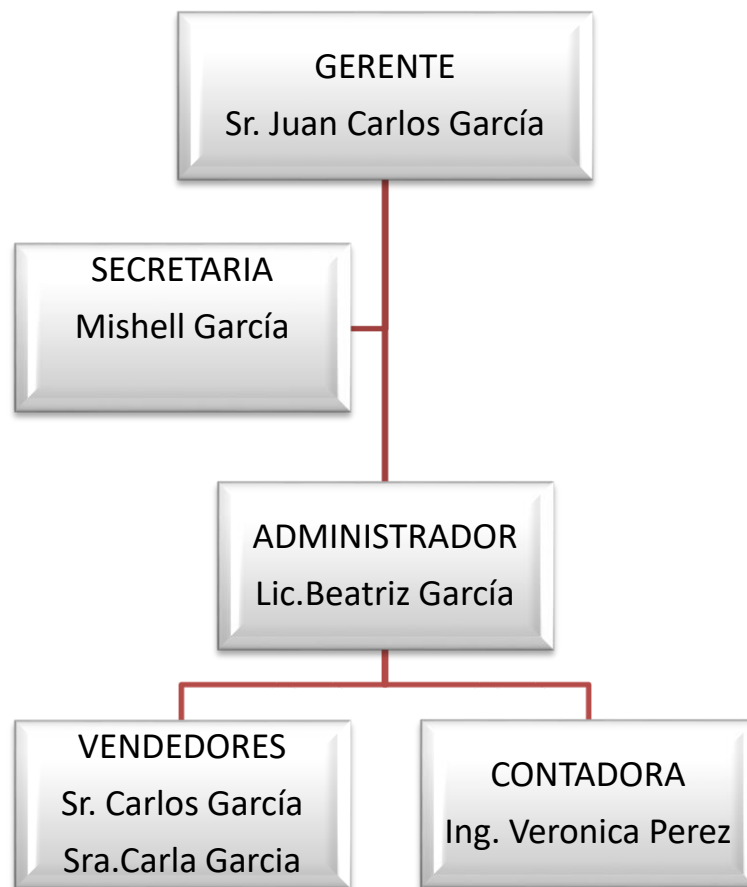
Fuente: Novos Boutique JC

Elaborado por: El Autor

GRAFICO	SIGNIFICADO
—	Coordinación
	Autoridad y Responsabilidad

1.1.8.2. ORGANIGRAMA FUNCIONAL

ORGANIGRAMA FUNCIONAL EMPRESA COMERCIAL NOVOS BOUTIQUE J.C



Fuente: Novos Boutique JC

Elaborado por: El Autor

GRÁFICO	SIGNIFICADO
————	Coordinación
————┐	Autoridad y Responsabilidad

1.1.8.2.1. MANUAL DE FUNCIONES

Novos Boutique JC, cuenta con la siguiente estructura organizativa en los que se menciona los diferentes departamentos los que cumplen con las siguientes funciones y responsabilidades:

GERENTE: Es la máxima autoridad de la microempresa, este nivel está representado a cargo del propietario el Sr. Juan Carlos García.

FUNCIONES:

- Representar legalmente a la empresa.
- Tomar decisiones acertadas en los asuntos más importantes del negocio.
- Planificar las actividades de comercialización y administración.
- Velar por el cumplimiento de los objetivos y metas.
- Autorizar la celebración de contratos, convenios, transacciones comerciales y adquisiciones.
- Resolver los conflictos que puedan surgir internamente y en el entorno de la Microempresa.
- Aceptar y remover a los miembros de la microempresa.
- Evaluar periódicamente las actividades ejecutadas en los departamentos y establecer el grado de eficiencia y cumplimiento.

SECRETARIA: Constituye la personal auxiliar de la microempresa.

FUNCIONES:

- Elaborar convocatorias, oficios, solicitudes, pedidos, etc. que se utilicen en la oficina.
- Proporcionar información a los clientes y demás personas que acudan a la microempresa, en un marco de respeto y aplicación correcta de las relaciones humanas.
- Enviar y recibir la correspondencia.
- Manejar los archivos en forma alfanumérica.

ADMINISTRADOR: Supervisar el buen funcionamiento de los diferentes departamentos.

FUNCIONES:

- Control de las actividades diarias.
- Adquisición y abastecimiento de mercadería.
- Sugerir planes de desarrollo.
- Realizar contactos con los proveedores y organizar la compra de mercadería.
- Vigilar el stock de inventarios.
- Supervisar las funciones de los empleados.

CONTADORA: Es la responsable de la empresa y todo lo relacionado al aspecto contable, en forma clara para lograr los objetivos propuestos.

FUNCIONES:

- Llevar el control de los registros contables de la empresa.
- Registro de las operaciones diarias en sus respectivos libros.
- Elaborar los informes financieros en el momento oportuno.
- Realizar conciliaciones bancarias.
- Realizar trámites correspondientes al pago de impuestos.

VENDEDORES: Sus obligaciones se sujetan a la buena atención del cliente tratando de brindar y satisfacer las necesidades del mismo.

FUNCIONES:

- Atender a los clientes con cortesía y amabilidad.
- Velar por el buen funcionamiento del área de comercialización.
- Entregar facturas a los clientes
- Revisar periódicamente los inventarios.
- Realizar limpieza del almacén.

CAPÍTULO II

2. DIAGNÓSTICO DE LA EMPRESA

2.1. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

En la “Empresa Novos Boutique JC” la principal debilidad es la ausencia de un sistema contable que permita el registro, control y el adecuado manejo de los bienes de la empresa, la falta del mismo ocasiona el desconocimiento de la utilidad o pérdida en sus actividades económicas, la incorrecta administración de inventarios ocasiona que sus prendas de vestir pasen de moda, que existan robos y pérdidas; existe un inadecuado manejo del efectivo; los activos fijos están obsoletos, no se aplica depreciaciones ni amortizaciones; esto se debe a que la propietaria no tiene conocimiento sobre el área contable.

2.1.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

2.1.2. METODOLOGÍA

2.1.3. MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN

Los métodos de investigación que serán utilizados para el presente estudio son:

Investigación exploratoria:³ Con el propósito de destacar los aspectos fundamentales de la problemática determinada en este proyecto y encontrar los procedimientos adecuados para elaborar una investigación posterior. Es útil desarrollar este tipo de investigación porque, al contar con sus resultados, se simplifica abrir líneas de investigación.

Investigación descriptiva: El objetivo de este tipo de investigación, es describir el objeto de estudio manifestando como es y cómo esta al momento de la investigación, utiliza el método de análisis, se logra caracterizar u objeto de estudio o una situación concreta, señalar sus características y propiedades. Combinada con ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio. Al igual que la

³MARTINEZ, Holger; Metodología de la Investigación científica, Riobamba-Ecuador, 2009.

investigación que hemos descrito anteriormente, puede servir de base para investigaciones que requieran un mayor nivel de profundidad.

Investigación explicativa: Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga.

2.1.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

La técnica que se utilizará para esta investigación es la aplicación de fuentes primarias y secundarias.

Como fuente primaria se realizará la aplicación de entrevistas y encuestas con el objetivo de obtener datos de los involucrados del estudio cuyas opiniones impersonales nos permitan obtener un criterio sobre el manejo del área contable en la empresacomercialNovos Boutique JC, del cantón Guaranda, para ello, se determinará el universo de investigación y el tamaño de la muestra para determinar cuál será el número de personas a las cuales se aplicara la entrevista y cuestionario. También se utiliza la técnica de la observación que permitirá tener un criterio adecuado por parte de las autoras.

Como Fuentes secundarias se realizará investigaciones en varia fuentes bibliográficas, publicaciones relativas al tema, estadísticas, libros, revistas, abstractos y la herramienta más poderosa, internet que hagan referencia al tema en estudio.

Para la realización del análisis de resultados se utilizará como herramienta Microsoft Excel, se elaborará cuadros estadísticos y gráficos pastel que permitan una fácil interpretación de resultados.

A continuación se detalla las preguntas utilizadas en las encuestas, con su respectiva ponderación, análisis e interpretación de datos.

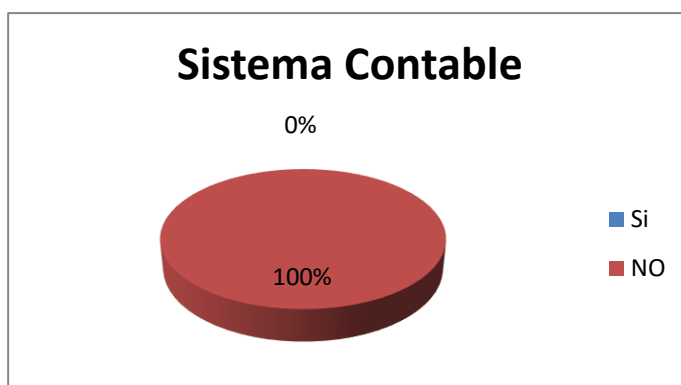
1)¿La empresa cuenta con un sistema contable, que permita el registro de las transacciones diarias?

TABLA N° 01
SISTEMA CONTABLE

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO N° 04
SISTEMA CONTABLE



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y empleados de la empresa se puede observar en el gráfico N° 04 que el 100% de las personas encuestadas mencionan que no existe un sistema contable, no se efectúa los registros contables correspondientes sobre la actividad de la empresa, este problema se debe al desconocimiento de los propietarios en el área contable, solamente se entregan facturas a consumidores finales.

2)¿En la Empresa se realiza constataciones físicas de los inventarios?

TABLA Nº 02
CONSTATAACIONES FÍSICAS

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO Nº 05
CONSTATAACIONES FÍSICAS



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y empleados de la empresa se puede observar en el gráfico Nº 05 que el 100% de las personas encuestadas mencionan que no se efectúan constataciones físicas a los inventarios, los propietarios no conocen el valor monetario de la mercadería, existe un gran riesgo de que las existencias sean robadas por clientes internos y externos. Otro factor negativo al no realizar las constataciones físicas es que los productos se encuentren obsoletos, es decir pasados de moda.

3) ¿En la Empresa se aplica depreciaciones a los Activos Fijos?

TABLA N° 03
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO N° 06
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y empleados de la empresa se puede observar en el gráfico N° 06 que el 100% de las personas encuestadas mencionan que no se aplican depreciaciones, este problema se debe al desconocimiento de los propietarios en el área contable. Esto ocasiona que no conozcan el valor de los activos fijos en un periodo determinado, al no aplicar depreciaciones no se puede conocer el tiempo de vida útil de estos activos ni las condiciones actuales de su funcionamiento.

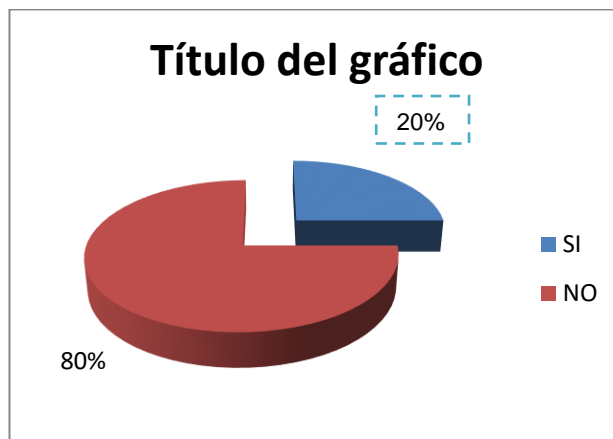
4) ¿En la Empresa existe una cultura organizacional y funcional?

TABLA N° 04
CULTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAL

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
Si	1	20%
NO	4	80%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO N° 07
CULTURA ORGANIZACIONAL Y FUNCIONAL



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los empleados de la empresa se puede observar en el gráfico N° 07 que el 80% de las personas encuestadas mencionan que conocen quién es el Gerente y Administrador pero no existe una cultura organizacional y funcional establecida formalmente, las empleadas laboran normalmente en la Empresa, continuamente están rotando de actividades, el 20% de las personas encuestadas no tienen claro cuáles son funciones dentro de la Empresa.

5) ¿La Empresa cuenta con una planificación estratégica?

TABLA Nº 05
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	0	0%
NO	5	100%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO Nº 08
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y empleados de la empresa se puede observar en el gráfico Nº 08 que el 100% de las personas encuestadas mencionan que no cuenta con una planificación estratégica, no tiene establecida formalmente la misión, visión.

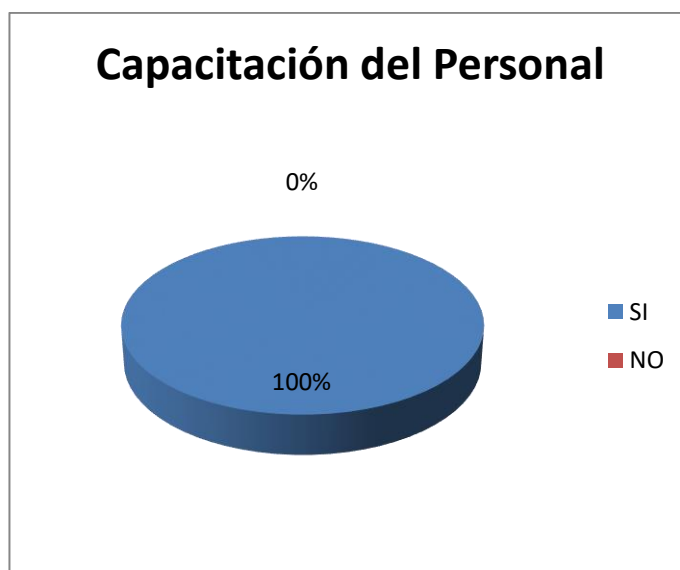
6) ¿El personal de la Empresa recibe capacitaciones permanentes?

TABLA Nº 06
CAPACITACIÓN AL PERSONAL

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO Nº 09
CAPACITACIÓN AL PERSONAL



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y a los empleados de la empresa, se puede observar en el gráfico Nº 09 que el 100% de las personas encuestadas mencionan que reciben capacitaciones permanentes. El administrador brinda capacitaciones diariamente.

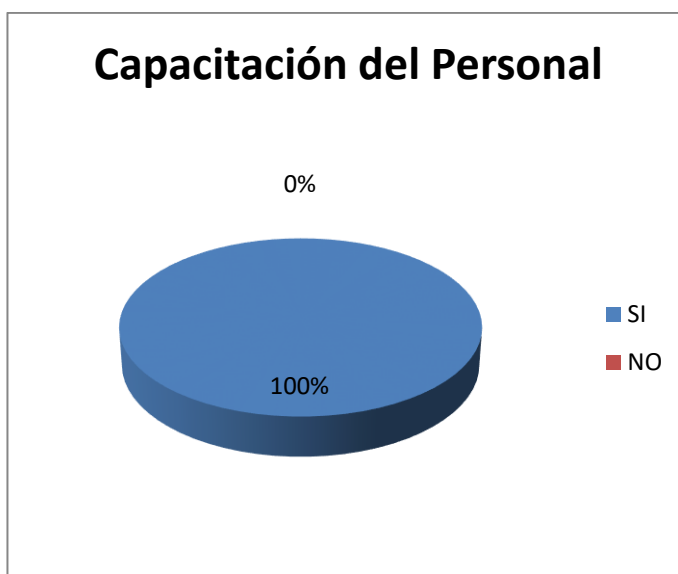
7) ¿Las instalaciones con que cuenta la empresa son las adecuadas para realizar o desempeñar su trabajo?

TABLA Nº 07
AMPLIAS INSTALACIONES

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
NO	5	100%
SI	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO Nº 10
AMPLIAS INSTALACIONES



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a la propietaria y empleados de la empresa se puede observar en el gráfico Nº 10 que el 100% de las personas encuestadas manifiestan que la empresa cuenta con amplias instalaciones, es decir con el espacio físico suficiente para desempeñar su trabajo.

8) ¿El ambiente de trabajo dentro de la empresa es agradable?

TABLA Nº 08
AMBIENTE DE TRABAJO

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO Nº 11
AMBIENTE DE TRABAJO



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a los propietarios y a los empleados de la empresa se puede observar en el gráfico Nº 11 que el 100% de las personas encuestadas manifiesta que tanto jefes como empleados mantienen buenas relaciones personales, cumpliéndose valores como el respeto, eficiencia, compañerismo, responsabilidad y puntualidad, manteniendo un buen ambiente de trabajo y desempeñando mejor sus labores.

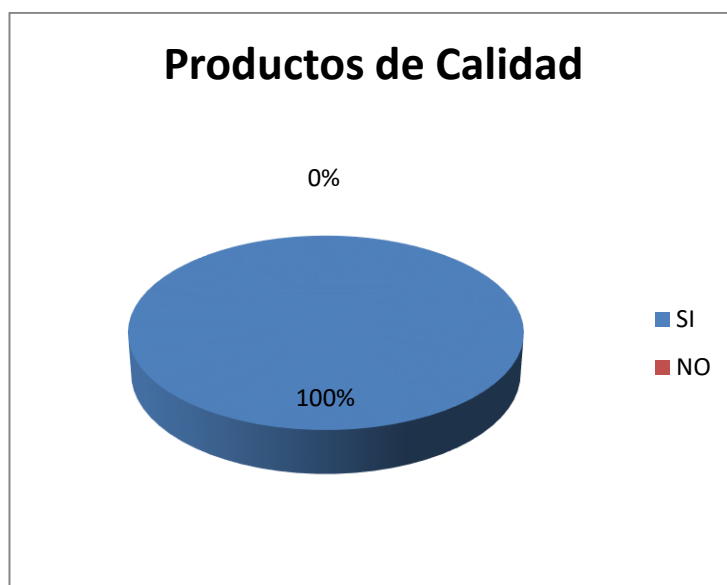
9) ¿Los productos que ofrece la Empresa son de calidad?

TABLA N° 09
PRODUCTOS DE CALIDAD

Respuesta	Tabulación	Porcentaje
SI	5	100%
NO	0	0%
TOTAL	5	100%

Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

GRÁFICO N° 12
PRODUCTOS DE CALIDAD



Fuente: Encuestas
Elaborado por: El Autor

Análisis e interpretación:

Al realizar las encuestas a la propietaria y empleados de la empresa se puede observar que en el gráfico N° 12 que el 100% de los encuestados manifiesta que la empresa ofrece productos de buena calidad, marcas reconocidas en el mercado.

2.2. ANÁLISIS FODA

MEDIOS INTERNOS

FORTALEZAS

- Prestigio empresarial, la Empresa se encuentra en el mercado hace 11 años, tiene una amplia trayectoria en la comercialización de prendas de vestir.
- Atención Personalizada, los vendedores brindan al cliente un trato amable, y son asesorados para adquirir productos de calidad.
- Stock variado.
- Productos de calidad, cuenta con marcas reconocidas en el mercado y a un precio económico.
- Ambiente de trabajo agradable, existe compañerismo.
- Amplias instalaciones.
- Posicionamiento de la Empresa, es reconocida por los guarandeños por su trayectoria.
- Actualización de productos, debido a la demanda de productos la Empresa busca innovar sus inventarios de acuerdo a las tendencias actuales.
- Imagen de la Empresa, es positiva ante sus clientes, debido a la calidad y a los precios económicos de sus productos.
- Capacitaciones a empleados.

DEBILIDADES

- Ausencia de un sistema contable.
- No conoce la pérdida o utilidad del ejercicio económico que genera la Empresa.
- Registros de ingresos y egresos poco confiables.
- No se elaboran presupuestos.
- No aplica depreciaciones ni amortizaciones a los activos fijos.
- Falta de un control adecuado de inventarios.
- No se ha realizado constataciones físicas de los Activos del negocio.
- La empresa no cuenta con una planificación estratégica.

- Falta de cultura organizacional y funcional.

MEDIOS EXTERNOS

OPORTUNIDADES

- Acceder a programas contables.
- Mantiene crédito directo con sus proveedores.
- Cuenta con más de un proveedor para sus diferentes productos.
- Mantenimiento y Liderazgo local consolidado, debido a los años de servicio.
- Apertura de mercado en las ciudades principales: Quito, Riobamba y Ambato.
- Se pueden dar convenios con otras empresas.
- Ubicación geográfica estratégica.
- Nuevas innovaciones, productos de mejor calidad.
- Precios económicos.
- Diversificación en el mercado de nuevos productos.

AMENAZAS

- Fuerte competencias a nivel de precios.
- Saturación del mercado.
- Dificultades financieras.
- Oferta creciente de prendas de vestir.
- Inestabilidad política.
- Grandes inventarios.
- Falta de tecnología.
- La inseguridad del país, robos asaltos, etc.
- Incremento en los costos de materia prima, por ende subida de precio de la mercadería.
- La inflación.

2.3. MATRIZ FODA

Tabla N°10
ANÁLISIS FODA

MEDIOS INTERNOS	
FORTALEZAS	DEBILIDADES
<ul style="list-style-type: none">▪ Prestigio empresarial.▪ Atención Personalizada.▪ Stock variado.▪ Productos de calidad.▪ Ambiente de trabajo agradable.▪ Posicionamiento de la Empresa.▪ Actualización de mercadería.▪ Imagen de la Empresa.	<ul style="list-style-type: none">▪ Ausencia de un sistema contable.▪ No conoce la pérdida o utilidad del ejercicio económico que genera la Empresa.▪ Registros de ingresos y egresos poco confiables.▪ No se elaboran presupuestos.▪ No aplica depreciaciones ni amortizaciones a los activos fijos.▪ Falta de un control adecuado de inventarios.▪ No se ha realizado constataciones físicas de los Activos del negocio.▪ La empresa no cuenta con una planificación estratégica.▪ Falta de cultura organizacional y funcional.

Tabla N°11
ANÁLISIS FODA

MEDIOS EXTERNO	
OPORTUNIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Acceder a programas contables. ▪ Mantiene crédito directo con sus proveedores. ▪ Cuenta con más de un proveedor para sus diferentes productos. ▪ Mantenimiento y Liderazgo local consolidado. ▪ Apertura de mercado en las ciudades: Riobamba, Ambato, Quito. ▪ Se pueden dar convenios con entidades ▪ Ubicación geográfica estratégica. ▪ Nuevas innovaciones, productos de mejor calidad. ▪ Precios económicos. ▪ Diversificación en el mercado de nuevos productos. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Fuerte competencias a nivel de precios. ▪ Saturación del mercado. ▪ Dificultades financieras. ▪ Inestabilidad política. ▪ Falta de tecnología. ▪ La inseguridad del país, robos asaltos, etc. ▪ Tasas de interés ▪ La inflación.

CAPÍTULO III

3. MARCO TEÓRICO CONCEPTUAL

3.1. MARCO TEÓRICO

3.3.1. CONTABILIDAD

Iniciaremos el estudio de la presente asignatura con el tema relacionado a la empresa, este ente constituye el lugar donde se aplica la contabilidad, cualquiera que sea su actividad económica, ya sea que pertenezca al sector público o privado, ya que una empresa sin datos oportunos, confiables y completos está en desventaja y con seguridad destinada al fracaso. Hoy en día, la empresa y la contabilidad coexisten desde los inicios del negocio.⁴

Para formar una empresa, en éste caso con fines de lucro, se requiere de la unión de dos o más personas, natural o jurídica, las cuales pueden aportar en dinero, especies y bienes la empresa, con una determinada actividad y su propósito fundamental es tener Ganancias y Rentabilidad.

Las empresas se clasifican bajo los siguientes criterios:

Compra – venta de productos.

1.- Según su Naturaleza

Comerciales: Las que realizan actividades de comercio. Compra, venta de mercaderías terminadas o semi –elaboradas

Industriales: Aquellas que se dedican a la transformación de materias primas.

Servicios: Son aquellas que prestan servicios intangibles, con el objetivo de satisfacer las necesidades complementarias de seguridad.

⁴ HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcel
Bosco, 7 ed., Quito-Ecuador, 2000. Pág. 47.

2.- Según al sector que pertenecen.

Públicas: Son las empresas que se financian con el presupuesto del estado (Municipios, Consejos cantonales, hospitales, Guarderías, Ministerios, banco de Fomento.etc)

Privadas: La que provienen del aporte de capitales privados y no tienen injerencia en sus

3.- Según la integración de su capital

Unipersonales: El capital lo aporta una sola persona.

Sociedades o compañías: El aporte de capital está compuesto por varios socios. En el Ecuador se pueden constituir las siguientes clases de compañías:

- Comandita simple.
- Comandita por acciones.
- Compañía de responsabilidad limitada
- Compañía de economía mixta, y
- Compañía en nombre colectivo.

3.1.2. Conceptos de Contabilidad.

La contabilidad es un sistema que recopila, analiza, registra todas las operaciones económicas y financieras de un negocio o empresa para luego informar por medio de los estados financieros sobre la situación económica de la misma.⁵

Son las anotaciones, cálculos y estados numéricos que se llevan en una organización para registrar y controlar los valores patrimoniales de la organización.

3.1.3. Importancia de la Contabilidad Comercial.

La contabilidad es importante porque se encarga de registrar, clasificar y resumir en términos monetarios las transacciones que ocurren en las empresas, aplicando los principios contables, cuyos resultados constituyen estados financieros que son de utilidad para los ejecutivos para la toma de decisiones.

3.1.4. Objetivos de la Contabilidad Comercial.

3.1.4.1. Objetivo general.

- Desarrollar el ciclo contable desde la generación de documentos fuentes hasta la elaboración de estados financieros afín de determinar la utilidad o pérdida del ejercicio económico.

3.1.4.2. Objetivos específicos.

- Levantamiento del inventario físico de la organización.
- Diseño del proceso contable de la organización.
- Registro y archivo de la documentación fuente.
- Presentación de estados financieros (Estado de resultados, Balance General y estado de superávit.)
- Respaldos contables.

⁵HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios – Edit. Don Bosco, 7 ed., Quito-Ecuador, 2000. Pág. 48.

3.1.5. Principios contables.⁶

En la contabilidad actual se parte de un sistema de supuestos, doctrinas, axiomas y convenciones englobados en lo que se denomina 'principios contables generalmente aceptados'.

Muchos de estos principios han tenido una lenta evolución a lo largo de la historia y tan sólo los últimos avances contables realizados en décadas recientes están reflejados en las leyes.

A continuación se exponen algunos de los principios contables más comunes.

- **El principio de empresa en funcionamiento.-** Afirma que la gestión de la empresa tiene una duración ilimitada por lo que los principios contables restantes no irán encaminados a valorar los activos y el valor del patrimonio de la empresa como si éstos fueran a ser vendidos de un modo total o parcial.
- **El principio de prudencia.-** Dogmatiza que sólo deberán contabilizarse los beneficios realizados a la fecha de cierre del ejercicio; sin embargo, las pérdidas posibles, aún sin ser ciertas, se contabilizarán desde que se considere que se pueden producir.
- **El principio de registro.-** Establece que los hechos económicos deben registrarse cuando nazcan los derechos u obligaciones que dichos hechos originen. Cuando no se trate de una transacción de la empresa con el exterior se registrarán sólo cuando se haya producido el auténtico consumo del activo.
- **El principio de precio de adquisición.-** Exige que todos los bienes y derechos se contabilicen por su precio de adquisición o coste de producción. Este principio deberá aplicarse siempre, salvo que alguna ley establezca excepciones de forma explícita, en cuyo caso deberá

⁶Principios de Contabilidad generalmente Aceptados

redactarse una memoria en que se especifique la aplicación de dicha excepción.

- **El principio del devengo.-** Establece que la imputación de ingresos y gastos deberá hacerse en función de la corriente real de bienes y servicios con independencia de cuándo se produzca la corriente monetaria o financiera.
- **El principio de correlación de ingresos y gastos.-** Afirma que el resultado del ejercicio estará constituido por los ingresos de dicho periodo, menos los gastos del mismo realizados para obtener los primeros, así como por los beneficios y quebrantos no relacionados de forma clara con la actividad de la empresa.
- **El principio de no compensación.-** Impide que se equilibren las partidas del activo y del pasivo del balance, ni las de gastos e ingresos que integran la cuenta de pérdidas y ganancias establecidas en los modelos de cuentas anuales. Por ello, habrá que valorar por separado los elementos integrantes de las distintas partidas del activo y el pasivo.
- **El principio de uniformidad.-** Establece que, una vez adoptado un criterio para la aplicación de los principios contables, entre todas las alternativas posibles, deberá mantenerse dicho criterio a lo largo del tiempo hasta que se alteren los supuestos que motivaron la elección del criterio en cuestión.
- **El principio de importancia.-** Relativa sostiene que podrá admitirse la no aplicación estricta de algunos de los principios contables, siempre y cuando la importancia relativa en términos cuantitativos de la variación que tal hecho produzca tenga una trascendencia escasa y, en consecuencia, no altere el resultado de las cuentas anuales.

- **El principal objetivo.-** La imagen fiel consiste en que, en caso de conflicto entre principios contables obligatorios, deberá prevalecer el que mejor conduzca a que las cuentas anuales expresen la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la empresa. No obstante, el principio de prudencia tendrá un carácter preferencial sobre los demás.

Por otra parte, los principios y normas de contabilidad generalmente aceptados son todos aquellos que aparecen en los códigos de Comercio y leyes mercantiles, en el Plan General de Contabilidad (España), o Manual de Contabilidad (México), en las normas de desarrollo que, en materia contable, establezcan en su caso los institutos de Contabilidad y Auditoría de Cuentas o de Contadores Públicos, y la demás legislación que sea aplicable de modo explícito.

Teneduría de libros y ciclo contable⁷

La contabilidad moderna consta de un ciclo de siete etapas o pasos. Los tres primeros se refieren a la teneduría de libros, es decir, a la compilación y registro sistemáticos de las transacciones financieras. Los documentos financieros constituyen la base de la contabilidad; entre estos documentos cabe destacar los cheques de banco, las facturas extendidas y las facturas pagadas. La información contenida en estos documentos es trasladada a los libros contables, el diario y el mayor.

En el libro diario se reflejan todas las transacciones realizadas por la empresa, mientras que en el mayor se reflejan las transacciones que afectan a las distintas partidas contables, por ejemplo, caja, bancos, clientes, proveedores, etcétera.

3.1.6. Sistema de Cuenta Múltiple.

3.1.6.1. Definición

Es el conjunto de reglas y principios que ordenados entre sí, permiten llegar a la determinación de los estados financieros sobre la base de una secuencia y

⁷HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios – Edit. Don Bosco, 7 ed., Quito-Ecuador, 2000. Pág. 125, 126

seguimiento del ciclo contable, utilizando cuentas que aparecen en cada una de las transacciones.

3.1.6.2. Características

El sistema de cuenta múltiple o inventario periódico, se lo identifica por las siguientes características.

1. Se utiliza varias cuentas en el registro contable.
2. Requiere al término del periodo contable, regularizar la cuenta mercaderías.
3. El inventario final de mercaderías, se determina realizando la toma física, ya sea midiendo, pesando, contando y a veces estimando.
4. Sólo al término del período contable se conoce la ganancia o pérdida bruta en ventas.
5. El sistema de inventario periódico es recomendable utilizar en las empresas comerciales.
6. Se puede o no utilizar las tarjetas de control de mercaderías llamadas kárdex.

3.1.6.3. Ventajas

1. Se tiene una información detallada de cada una de las cuentas.
2. Su registro contable es de fácil aplicación.
3. El costo material y humano es reducido.

3.1.6.4. Desventajas

1. Al no utilizar las tarjetas kárdex, se dificulta su control y puede ocasionar desviaciones de mercaderías en las entradas y salidas.
2. Se requiere un mayor control extra contable.⁸

⁸HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios – Edit. Don Bosco, 7 ed., Quito-Ecuador, 2000. Pág. 130.

3.1.6.5. Cuentas que intervienen

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| a. Compras | h. Recargo en compras |
| b. Ventas | i. Recargo en ventas |
| c. Devolución en compras | j. Transporte en compras |
| d. Devolución en ventas | k. Transporte en ventas |
| e. Descuento en ventas | l. Rebaja en ventas |
| f. Interés en compra | m. Rebaja en compras |
| g. Interés en venta | |

3.1.7. SISTEMAS CONTABLES

Definición.-Un sistema contable es un conjunto de elementos interrelacionados que recoge datos, los procesa y convierte en información, que almacena y posteriormente se da a conocer a sus usuarios.⁹

ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE

Un sistema contable sigue un modelo básico y un sistema de información bien diseñado, ofreciendo así control, compatibilidad, flexibilidad y una relación aceptable de costo / beneficio.

El sistema contable debe cumplir:

- **Registro de la actividad financiera.**-En un sistema contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad diaria en términos económicos. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se deben registrar en los libros de contabilidad. Una transacción se refiere a una acción terminada más que a una posible acción a futuro. Ciertamente, no todos los eventos comerciales se pueden medir y describir objetivamente en términos monetarios.

⁹ www.gerencie.com/sobre-sistema-contable.html

- **Clasificación de la información.-** Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente un gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones.
- **Resumen de la información.-** Para que la información contable utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida.

OBJETIVOS DE UN SISTEMA CONTABLE.

La información de un sistema contable debe servir fundamentalmente para:

- Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- Conocer y demostrar los recursos controlados por un ente económico, las obligaciones que tenga de transferir recursos a otros entes, los cambios que hubieren experimentado tales recursos y el resultado obtenido en el periodo.
- Predecir flujos de efectivo.
- Apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios.
- Tomar decisiones en materia de inversiones y crédito.
- Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas.
- Ayudar a la conformación de la información estadística nacional.
- Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad.

CUALIDADES DEL SISTEMA CONTABLE

Para poder satisfacer adecuadamente sus objetivos, la información del sistema contable debe ser comprensible, útil y en ciertos casos se requiere que además la información sea comparable.

- La información es comprensible cuando es clara y fácil de comprender.

- La información es útil cuando es pertinente y confiable.
- La información es pertinente cuando posee el valor de realimentación, valor de predicción y es oportuna.
- La información es confiable cuando es neutral, verificable y en la medida en la cual represente fielmente los hechos económicos.

3.1.7.1. ANÁLISIS DE LOS TIPOS DE SISTEMAS CONTABLES TMAX Y MONICA 8.

SISTEMA CONTABLE TMAX

Definición.-Es un software diseñado con el propósito de permitir el control financiero contable de la empresa en forma integrada gracias a su flexibilidad, tanto en la generación de información confiable y precisa que optimiza la toma de decisiones como la presentación de reportes.

El sistema contable TMAX cuenta con los siguientes módulos:

CONTABILIDAD.-Provee un plan de cuentas definible, balances diseñables, integración contable. Inclusión, modificación y eliminación de asientos, diarios, balances, mayor etc.

INVENTARIO.-Permite registrar los ingresos de mercadería al Inventario, salidas por venta y al costo, y ajustes, haciendo referencia a proveedores y clientes, los cuales serán actualizados en cartera automáticamente. Además permite registrar detalladamente la existencia y costos de cada artículo.

GESTION COMERCIAL – FACTURACIÓN.-Permite emitir facturas a los clientes, recibir facturas de Proveedores, genera Notas de Entrega, Pedidos de Compra y Pedidos de Venta, Reportes de Comisiones a Vendedores, lo cual es calculado automáticamente.

CUENTAS POR COBRAR Y PAGAR.-Controla las Cuentas de los clientes y proveedores, ofrece estados de cuenta detallados y reportes de los vencimientos de las cuentas.

CONTROL DE BANCOS.- Mantiene al día la información de los movimientos efectuados en las cuentas bancarias: Cheques, Depósitos etc. Este sistema no tiene impresión de CHEQUES.

DIRECTORIO.- Permite registrar datos de clientes, proveedores, empleados y personas o empresas relacionadas.

SISTEMA CONTABLE MONICA 8

Definición.- Es un software de gestión contable, permite realizar facturas, listas de precios, controlar inventario, proveedores, tener un archivo de clientes, maneja cuentas por cobrar, cuentas corrientes y una contabilidad básica para su empresa. El sistema contable Mónica 8 cuenta con los siguientes módulos:

FACTURAS.- Le permite crear facturas, modificarlas y eliminarlas. Puede especificar sus propios Números de factura, ordenar las facturas por diferentes criterios (fechas, clientes, vendedor, etc.). Así mismo puede realizar devoluciones sobre el inventario. Las facturas actualizan el inventario apenas son creadas.

También puede realizar facturas en lotes (ideal por ejemplo cuando se tiene que facturar al mismo grupo de clientes al final del mes por un mismo concepto).

Puede obtener sus totales de ventas por fechas, clientes, reporte de impuestos, etc.

INVENTARIO.- Controla los productos en el almacén: crea, modifica elimina productos (el código del producto puede ser hasta de 14 caracteres).

Puede hacer su lista de precios, precios-costos, para un grupo de productos, cambiar de precios de uno o varios productos a la vez, puede almacenar más de 10 millones de ítems en sus archivos.

Así mismo puede enviar cotizaciones a sus proveedores y luego convertirlos en órdenes de compra (está enlazado con los módulos de cuentas por pagar). Otro

aspecto importante es el kárdex que puede llevar de su inventario, es fácil de actualizar y manejar.

CUENTAS POR COBRAR.- Permite obtener la información cuando vende a crédito, le permite controlar las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales, etc.

Puede tener un listado de clientes impagos, facturas canceladas, vencimientos de las próximas facturas. Asimismo obtener el estado de cuenta de cualquier cliente en cualquier momento.

CUENTAS POR PAGAR.- Si su empresa quiere llevar un registro de compras de sus proveedores, entonces este módulo le permite saber a qué proveedores les debe, cuándo se vencen las facturas, etc. Calendario de pagos para el proveedor. Estado de pagos para cada proveedor.

CUENTAS CORRIENTES.- Permite crear un nuevo cheque en la cuenta corriente de la empresa, hacer sus depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques, etc.

Hacer un cheque es como escribir uno en su chequera, solamente tiene que llenar los espacios en blanco. Realiza una reconciliación con el estado de cta. de su banco.

CONTABILIDAD.- Diseñado especialmente para el profesional contable. Registro de asientos por partida doble, puede definir su tabla contable ó utilizar la que viene diseñada especialmente para su país.

Con MONICA 8 puede tener el libro Diario, Mayor, y los principales reportes financieros: Libro Diario, Libro Mayor, Balance de la Empresa, Estado de Ganancias y Pérdidas, Estado de Situación Final, Etc.

3.1.7.2. MANEJO DE LOS DIFERENTES SISTEMAS CONTABLES TMAX Y MONICA 8.

El manejo de los Sistemas Contables Tmax y Mónica 8 son de gran similitud ya que los dos constituyen resultados que le permite al Contador, vivir siempre al tanto de las necesidades que demanda la sociedad, el mercado y entre otros, por ello hay que ir actualizándose continuamente, porque es de gran importancia las bases fundamentales para el contador

El manejo de los sistemas contables TMAX Y MONICA 8 es casi parecido mencionándoles el siguiente procedimiento:

- Recopilación de los documentos en los cuales se basan las operaciones de la organización, es decir, facturas, copias de cheques, etc. Que representan los datos contables.
- Se analizan las transacciones para determinar las cuentas involucradas en la operación.
- Se registra las operaciones en la base de datos .en el programa contable, el cual prepara automáticamente el asiento diario respectivo el cual puede ser impreso en cualquier momento.
- El sistema contable realiza los pasos del diario al mayor, automáticamente.
- Se determinan automáticamente los saldos de cada cuenta.
- Se realizan los asientos de ajuste además refleja en el libro mayor automáticamente.
- La preparación del balance de comprobación ajustado, estado de resultados, estado de situación final, etc., es automático.
- Se realizará el Estado de Productos Elaborados y Vendidos
- Generación del resultado por medio de los estados financieros, que incluyen la información que debe ser comunicada para la posterior toma de decisiones.

3.1.7.3. DIFERENCIAS ENTRE LOS SISTEMAS CONTABLES TMAX Y MONICA 8.

Las grandes diferencias entre los dos sistemas son las siguientes:

- La forma como se maneja la información de cada sistema contable.
- El costo y el beneficio que tendrá los usuarios.
- No poseen los mismos módulos.

3.1.7.4. VENTAJAS Y DESVENTAJAS DE LOS SISTEMAS CONTABLES TMAX Y MONICA 8.

VENTAJAS

Las ventajas entre los dos sistemas de gran semejanza son las siguientes:

- ✓ Fácil de instalar y desinstalar
- ✓ No requiere personal especializado en computación para el manejo del software.

TABLA N° 12

Ventajas de los Sistemas Contables TMAX Y MONICA 8

TMAX	MONICA 8
Fácil de aplicación.	Fácil y sencillo de trabajar.
Flexible a cambios.	Adaptable a diferentes cambios.
La información es confiable.	Los módulos que componen el sistema son independientes.
Ágil en procesar las operaciones.	Obtención de información contable oportuna.
No requiere personal especializado en computación para el manejo del sistema.	Eficiencia en el registro de las operaciones.
Corrige errores y automáticamente resultados.	Rapidez en el manejo del registro de operaciones.
Respaldo de la información y automatización de registros.	La información es adecuada para la toma de decisiones.

Desventajas

- ✓ El costo del sistema contable es un factor determinante.
- ✓ La calidad y consistencia de la información contable que se da por parte de los usuarios.
- ✓ Recurso Humano indispensable para el análisis de la información contable.
- ✓ La desventaja principal son los diferentes módulos los mismos:

TABLA N° 13

Desventajas de los Sistemas Contables TMAX Y MONICA 8

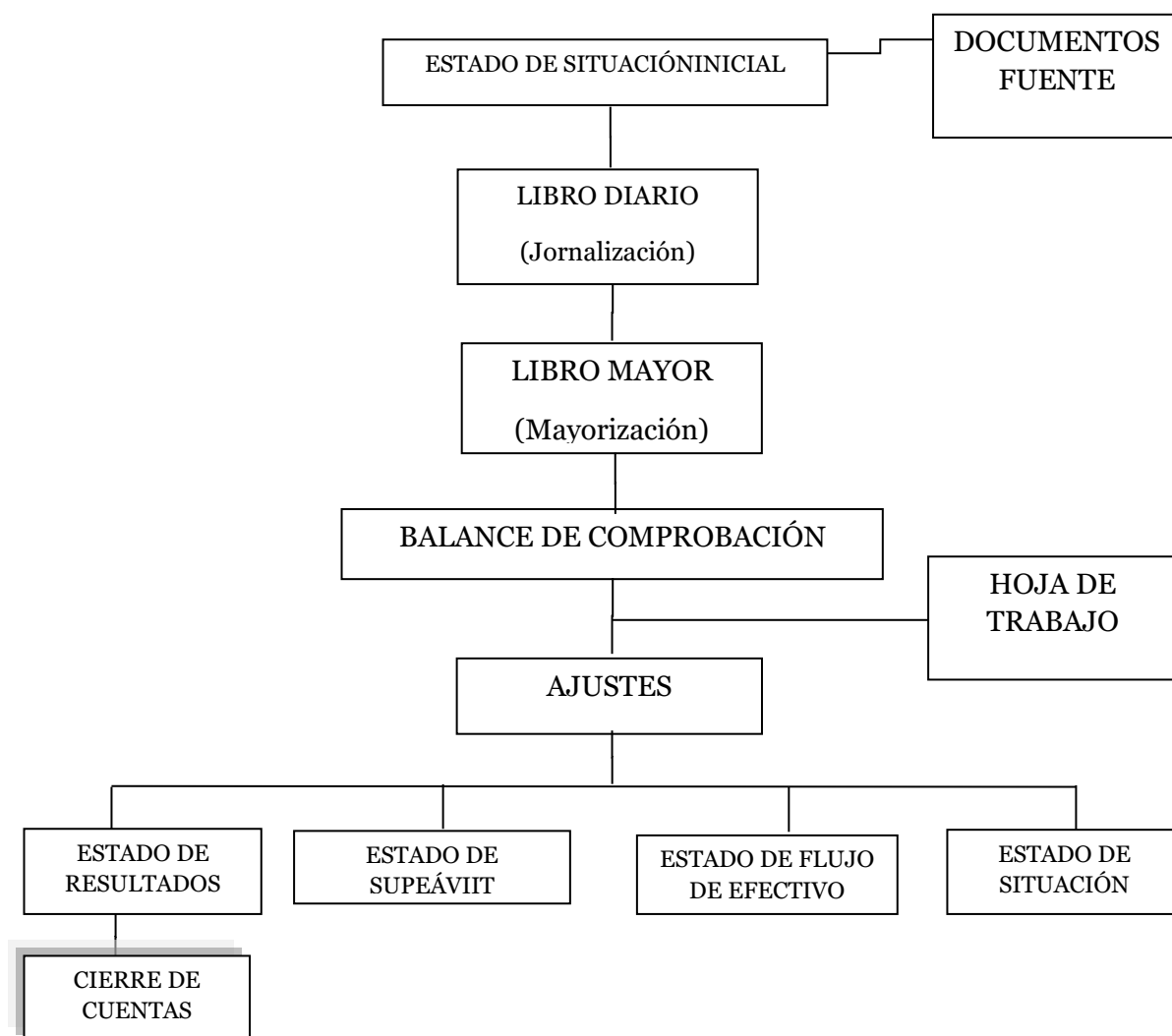
TMAX	MONICA 8
Gerencia y auditoria	Manejo de Inventarios y Kárdex
Contabilidad y presupuesto	Cuentas por Cobrar
Tesorería	Cuentas por Pagar
Compras y cuentas por pagar	Compras
Ventas y cuentas por cobrar	Facturación
Inventario	Estimativos
Remuneraciones o planilla	Clientes y Proveedores
Activo fijo	Contabilidad
Reportes	Cuentas Corrientes
Seguridad	Control de Acceso restringido al usuario
Requerimientos	Sistema de Respaldo de datos.

Luego de haber realizado un análisis a fondo de los dos sistemas contables Tmax y Mónica 8, he optado por el sistema contable que se va a implantar es MONICA 8.

3.1.7. Procesos Operativos Internos

3.1.8.1. El Ciclo Contable

Constituye los pasos a seguir de manera secuencial en un ejercicio contable, estableciéndose parámetros de principios y normas contables que permitan llegar al objetivo final que es el de obtener los resultados del ejercicio a través de los estados financieros, por ello es necesario explicar el desarrollo del ciclo contable, que a continuación detallamos su esquema:¹⁰



¹⁰FERNANDEZ, Danilo; Guía práctica de contabilidad General, Riobamba-Ecuador, 2008. Pág. 12, 13, 14.

Balance Inicial

Para preparar el estado de situación inicial es necesario obtener los datos iniciales con que cuenta la empresa. Por ello se recopiló esta información inicial, la misma que se presenta más adelante de este documento en la propuesta contable.

Libro diario (Registro Diario de las Transacciones)

El libro diario o diario general es el primer registro de entrada original en el ciclo de una empresa en registrar todos los movimientos contables en orden cronológico.

Libro mayor (Determinación del Saldo de las Cuentas).

Libro de registro al cual se refieren o en el que se asientan las cantidades correspondientes a las transacciones, de acuerdo a una clasificación previamente establecida de cuentas. (Formato)

Libro Mayor en Cuenta “T”

Nombre de la cuenta:

DEBE	HABER
<u>CARGO</u>	ABONO
SALDO	

Libro Mayor en formato a 3 columnas.

FECHA	DETALLE	REF.	DEBE	HABER	SALDO
			1	2	3

Balance de comprobación

Es un formato que permite agrupar a un listado de cuentas y saldos que se trasladan de libro mayor, tiene por objeto determinar la igualdad de los débitos y créditos asentados.

Regulación de la cuenta mercaderías

Al finalizar cada ejercicio económico se debe obtener los valores de COMPRAS netas, VENTAS netas, COSTO DE VENTAS, UTILIDAD o PERDIDA bruta en ventas, sobre la base de los siguientes asientos contables.

Mercaderías		Compras		Ventas	
DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
800,00		2.000,00			3.000,00

Devolución en Compras		Devolución en ventas	
DEBE	HABER	DEBE	HABER
	300,00	500,00	

Ajustes y regulaciones

Inicialmente debemos indicar la diferencia que existe entre un asiento de ajuste y uno de regulación. En si la función es la misma, es decir, obtener los saldos reales de las cuentas.

Pero se conocen como asientos de ajuste a aquellos que participan cuentas del estado de resultados, y que se realizan al finalizar cada período contable. Mientras que los asientos de regulación participan cuentas del estado de situación y se los realiza en cualquier momento, a causa de algún error u omisión al ejecutarse las transacciones.

Por ello los ajustes ordinarios son los asientos que se realizan con más frecuencia, en la empresa en cada periodo contable. Este tipo de ajustes afectan las siguientes cuentas entre otras:

- Provisiones y deudas de difícil cobro
- Costo de Ventas
- Depreciación activos fijos
- Gastos pagados por anticipado (valores prepagados).
- Ingresos recibidos por anticipado (valores precobrados).
- Provisiones para obligaciones laborales.

Importancia

Los ajustes contables son importantes por ser asientos de regulación valorativa que se aplican a determinadas cuentas según el caso, con el propósito de ejercer un control financiero que signifique veracidad e información.

De no ser así la información contable, dejaría de ser exacta porque no representaría saldos reales en ciertas cuentas, que por incidencia del ejercicio sufrirían alteraciones.

Balance General y de Resultados¹¹

Una vez realizados los ajustes anteriores, el contador realiza un primer balance de comprobación de saldos, adaptando éstos a los ajustes anteriores. Cuando se han actualizado todos los saldos se procede a redactar el balance y preparar la cuenta de pérdidas y ganancias. Los saldos de las distintas cuentas proporcionan la fuente de datos para la contabilidad financiera y de costes de la empresa.

El último paso consiste en cerrar las cuentas anuales, transfiriéndolas a la cuenta de pérdidas y ganancias de forma que, aquellas cuentas que corresponden tan sólo a la actividad anual se anulan unas a otras, de forma que los créditos y débitos del siguiente año fiscal reflejen en exclusiva la actividad de ese año.

Balance General

De las dos figuras contables tradicionales, el balance refleja la situación de la empresa, mientras que la cuenta de pérdidas y ganancias muestra el resultado de la actividad. El balance proporciona información sobre los activos, pasivos y neto patrimonial de la empresa en una fecha determinada (el último día del año natural

¹¹ZAPATA, Pedro; Contabilidad General – Edit. McGraw Hill, 4 ed., Bogotá-Colombia, 2002. Pág. 134

o fiscal). A la izquierda, en la hoja del balance, aparecerán los activos de la empresa, ordenados de menor a mayor liquidez. En el lado derecho se reflejarán los pasivos de la empresa, ordenados de menor a mayor exigibilidad. El neto patrimonial refleja lo que queda de la empresa tras compensarse activos y pasivos.

Los activos se pueden dividir en activo circulante e inmovilizado. El activo circulante viene determinado por aquellos activos que pueden hacerse líquidos (convertirse en dinero) con relativa rapidez (menos de un año); estos activos incluyen el dinero en caja, las cuentas corrientes, los pagos pendientes, los productos almacenados y las inversiones a corto plazo en acciones y bonos. El inmovilizado está constituido por los activos físicos de la empresa, terrenos, edificios, maquinaria, vehículos, equipos informáticos y mobiliario. En el inmovilizado también se incluyen las propiedades que tiene la empresa en otras y activos intangibles como las patentes y las marcas registradas.

Los pasivos son las obligaciones de la empresa hacia terceros, como pueden ser los acreedores comerciales. El pasivo exigible a corto plazo viene determinado por lo que hay que pagar en un periodo inferior al año, incluyendo impuestos, préstamos a corto plazo y el dinero adeudado a los proveedores de bienes y servicios. El pasivo exigible a largo plazo está constituido por las deudas con plazo de vencimiento superior al año, como los bonos, las hipotecas y los préstamos a largo plazo. Mientras que el pasivo representa las obligaciones de la empresa con terceros, el capital social de la empresa refleja la inversión de los propietarios para adquirir los activos de la organización. Cuando la empresa pertenece a una sola persona o a un reducido número de individuos, en el balance puede aparecer el porcentaje de cada individuo sobre el capital social.

Balance de Resultados

Refleja el resultado obtenido a partir del desarrollo de la actividad de la empresa en un plazo determinado, ya sea el trimestre o el año, reflejando los ingresos, gastos y pérdidas y beneficios obtenidos durante ese periodo por la empresa. Los ingresos reflejan las cantidades obtenidas por la venta de los bienes o servicios

producidos por la empresa, mientras que los gastos reflejan todas aquellas transacciones que hacen posible que la empresa desarrolle su actividad.

3.2. MARCO CONCEPTUAL

Activo.- Corresponde a todos los bienes y derechos que posee una empresa, susceptibles de ser valorados en dinero, tales como bienes raíces, automóviles, derechos de marcas, patentes, cuentas por cobrar, entre otros.

Activo fijo.- Se encuentra constituido por aquellos bienes destinados al uso; es decir, corresponde a los bienes que han sido adquiridos para hacer posible el funcionamiento de la empresa y no para revenderlos o ser incorporados a los artículos que se fabrican o los servicios que se prestan.

Acreedor.- Sujeto activo o titular de la obligación tributaria que tiene derecho a exigir su cumplimiento, incluso forzosamente, como, asimismo, demandar la aplicación de sanciones por el incumplimiento de los deberes jurídicos conexos.

Asiento Contables.- Se denomina así al registro o anotaciones de hechos contables en un libro de contabilidad, cumpliéndose con el principio de partida doble.

Asiento de Ajuste.- Es el registro de una transacción contable que tiene por objeto corregir un error, contabilizar una acumulación; dar de baja en libros una partida; hacer una provisión para cuentas incobrables; considerar una depreciación u otro motivo similar.

Ajuste.- Cualquier cambio en una cuenta, ocasionado por un asiento de ajuste.

Amortización.- Extinción gradual de cualquier cantidad durante un periodo de tiempo, es una reducción al valor en libros de una partida del activo fijo.

Balance.- Estado financiero de una empresa que permite conocer la situación general de los negocios en un momento determinado y que coinciden también con una fecha determinada. Este término es conocido, además, como balance de situación, balance de posición financiera y balance de activo y pasivo.

Balance General.- Estado de la situación financiera de cualquier unidad económica; que muestra en un momento determinado el activo, al costo, al costo

depreciado, o a otro valor indicado, el pasivo y el capital neto de dicha unidad económica.

Balance de Comprobación.- Es un formato que permite agrupar a un listado de cuentas y saldos. Es un extracto de los saldos del total de los débitos y del total de los créditos de las cuentas en un mayor que tiene por objeto determinar la igualdad de los débitos y créditos asentados y fijar un resumen básico de los estados financieros.

Base imponible.- Corresponde a la cuantificación del hecho gravado, sobre la cual debe aplicarse de forma directa la tasa del tributo, con la finalidad de determinar el monto de la obligación tributaria.

Capital.- En términos económicos, se relaciona con un elemento productor de ingresos que no está destinado a agotarse ni consumirse, sino que, por el contrario, debe mantenerse intacto como parte generadora de nuevas riquezas. En la Ley de la Renta adquiere importancia, pues distingue entre rentas provenientes del capital y las que tienen origen en el trabajo.

Capital propio inicial.- Corresponde a la diferencia existente entre el activo y el pasivo exigible a la fecha en que se inicia el ejercicio comercial, debiendo rebajarse previamente los valores intangibles, nominales, transitorios y de orden, más otros determinados por el SII y que no representen inversiones efectivas.

Capital Social.- Es el aporte en bienes y en dinero entregado por el propietario a socios o accionistas de la empresa, el que consta en la respectiva escritura de constitución de la empresa.

Costo.- Erogación o desembolso en efectivo, en otros bienes, en acciones de capital o en servicios, o la obligación de incurrir en ellos, identificados con mercancías o servicios adquiridos o con cualquier pérdida incurrida. Y medidos en función de dinero en efectivo pagado o por pagar.

Contabilidad.- Es un proceso mediante el cual se identifica, mide, registra y comunica la información económica de una organización o empresa, con el fin de que los gestores puedan evaluar la situación de la entidad. La teneduría de libros se refiere a la elaboración de los registros contables, por lo que es la que permite obtener los datos, ajustados a principios contables, utilizados para evaluar la situación y obtener la información financiera relevante de una entidad.

Cuenta.- Registro formal de un tipo particular de transacción, expresado en dinero u otra unidad de medida y que se lleva en un libro mayor.

Cuenta contable.- Es el título genérico que se da a un grupo de hechos contables, es el nombre que se asignan a un grupo de bienes, servicios, derechos y obligaciones de una misma especie, el que se mantiene en todo el ciclo contable, el que debe ser explícito, para evitar confusión u otra interpretación.

Debe.- En términos contables, es el nombre que se le da al lado izquierdo de una cuenta contable. La suma de las cantidades que se registran en el debe se denomina débitos y la acción de incorporar una cantidad al debe se denomina cargar, debitar o adeudar.

Declaración de IVA.- Las declaraciones del Impuesto al Valor Agregado (IVA) deben ser presentadas mes a mes en un formulario. En él se declaran y pagan los impuestos mensuales, tales como el Débito Fiscal (Ventas), Crédito Fiscal (Compras).

Declaración de Renta.- Esta declaración se realiza en abril de cada año a través de la presentación del Formulario 22 de Renta, en que deben ser declaradas las rentas o ingresos correspondientes al año anterior.

Deudor.- Sujeto pasivo de derecho o contribuyente a quien la ley coloca en la situación de tener que declarar y pagar el impuesto, como, asimismo, cumplir con los demás deberes jurídicos.

Debito.- Mercancías o beneficios recibidos de una transacción; un asiento o pase de asientos a los libros de contabilidad, que registra la creación o el aumento de una partida de activo o de un gasto, o la eliminación o reducción de una partida del pasivo, de una cuenta de valuación (crédito) o de una partida de capital neto.

Depreciación.- Pérdida por uso; utilidad de servicio expirada; la disminución del rendimiento o servicio de un activo fijo, o de una partida, o un grupo de partidas de activo fijo que no pueden ni podrán restaurarse mediante reparaciones o la reposición de partes. Proceso de estimar y contabilizar la pérdida por uso.

Depreciación acumulada.- Cuenta de valuación de activo fijo que representa las provisiones para depreciación, conocida también como reservas de depreciación.

Empresa.- Toda organización conformada por recursos humanos, materiales y financieros ordenados bajo una dirección para el logro de los fines económicos, sociales, culturales o benéficos y dotado de una individualidad legal determinada.

Estados financieros.- Declaración informativa de la administración de una entidad con respecto a la situación financiera y los resultados de las operaciones de la empresa.

Facturas.- Son documentos tributarios que los comerciantes envían usualmente a otro comerciante, con el detalle de la mercadería vendida, su precio unitario, el total del valor cancelable de la venta y, si correspondiera, la indicación del plazo y forma de pago del precio.

Ganancia.- Utilidad o beneficio obtenido fruto de una inversión o transacción, que es determinada, por lo general, como el valor del producto vendido, descontando el costo de los insumos y la depreciación, menos el pago de los factores contratados, tales como salarios, intereses y arriendos.

Gastos.- Son todos los desembolsos de dinero que realiza la empresa y tiene la características de no ser recuperables. Costo expirado; cualquier partida o clase de costo de una actividad, erogación presente o pasada sufragando el costo de una operación presente, o representando un costo irrecuperable o una pérdida.

Haber.- En términos contables, es el nombre que se le da al lado derecho de una cuenta contable. La suma de las cantidades que se registran en el haber se denominan crédito y la acción de incorporar una cantidad al haber se denomina abonar o acreditar.

Hoja de Trabajo.- Papel de trabajo que mayor utilidad tiene en la actividad de la empresa y que su elaboración depende en gran parte del criterio del contador.

Impuestos.- Pagos obligatorios de dinero que exige el Estado a los individuos y empresas que no están sujetos a una contraprestación directa, con el fin de financiar los gastos propios de la administración del Estado y la provisión de bienes y servicios de carácter público.

Ingresos.- Son todos los ingresos monetarios, los que van a estar en función de la actividad de la empresa y su estructura en un ejercicio económico.

IVA.- Impuesto al valor Agregado, porcentaje que grava a la transferencia de dominio o la importación de bienes muebles de naturaleza corporal en todas las etapas de comercialización.

Libro Diario.- Es el primer registro de entrada en él se registra todos los movimientos contables en orden cronológico.

Libro Mayor.- Libro de registro al cual se transfieren o en el que se asientan las cantidades correspondientes a las transacciones de acuerdo a una clasificación previamente establecidas de cuentas.

Mercaderías.- Son bienes materiales que el empresario industrial o comerciante destina para la venta, con el afán de satisfacer las diversas necesidades de la sociedad y obtener ganancia.

Negocio.- Establecimiento de carácter comercial. Inversión, transacción o cualquier actividad económica de la que se puede obtener beneficios o ganancias.

Normas contables.- Conjunto de principios, normas y convenciones establecidas bajo las cuales deben prepararse los estados contables. En términos tributarios, se señala que “los contribuyentes deberán ajustar sus sistemas y la confección de inventarios a las normas contables para que reflejen claramente el movimiento y resultado de sus negocios”.

Normas tributarias.- Conjunto de cuerpos legales que norman o regulan las actividades de todos o de parte de los contribuyentes a través de leyes, Decretos Leyes, Decretos Supremos, entre otros de carácter tributario.

Obsolescencia.- Disminución de la vida útil de un bien de consumo o de un bien de capital, debido a un cambio económico o al avance tecnológico. La obsolescencia se presenta como resultado del surgimiento de bienes con mayor aceptación o menor costo, cuya aparición hace antieconómico seguir produciendo con los antiguos bienes de capital o continuar consumiéndolos.

Pasivos.- Se refiere a las obligaciones contraídas por la empresa con terceras personas, valores que deben ser pagados a corto y largo plazo, dependiendo de la naturaleza de las deudas. Es todo lo que tiene que pagar la empresa a segundas o terceras personas.

Patrimonio.- Derechos que tienen los propietarios o accionistas sobre una empresa. Se compone por el valor del capital, reservas y utilidades no

distribuidas. El patrimonio aumenta cuando la empresa obtiene utilidades y disminuye cuando se reparten dividendos o existen pérdidas.

Persona Natural.- Es todo individuo de la especie humana, cualquiera sea su edad, sexo, estirpe o condición.

Renta.- Son especies y valores que recibe la empresa por la prestación de servicios.

Saldo.- El saldo de una cuenta esta dado por la diferencia de la suma de debe y haber.

Valor agregado.- Expresión que se utiliza para definir la cantidad que se incorpora al valor total de un bien o servicio en las distintas etapas del proceso productivo, de distribución y de comercialización.

Valor Neto.- Término utilizado para referirse al valor que adquiere una variable al descontarle una cantidad determinada. Como por ejemplo, el ingreso neto, las ganancias netas, valor neto depreciable, etc. El Valor Neto también se relaciona con la base imponible sobre la cual se aplica el Impuesto al Valor Agregado (IVA).

Ventas brutas.- Totalidad de los ingresos de una empresa que provienen de las ventas en un período de tiempo y que incluye el impuesto respectivo.

Ventas netas.- Venta, en términos monetarios, en un período de tiempo en que no están consignados los impuestos.

CAPÍTULO IV

3. MARCO PROPOSITIVO

3.1. PROPUESTA

SISTEMA CONTABLE PARA LA EMPRESA COMERCIAL LA NOVOS BOUTIQUE JC, DE LA CIUDAD DE GUARANDA.

3.2. ANTECEDENTES DE LA PROPUESTA

Luego de un análisis entre diferentes sistemas contables se ha decidido implementar el sistema MONICA 8 ya que es el que se apega más a las necesidades de la empresa. El sistema está diseñado en un ambiente a Windows, y es de fácil manejo mediante el uso del teclado y del mouse. Ofrece una gran versatilidad en el manejo de la información ya que tiene pantallas intuitivas que no necesitan mayor explicación y no se requieren amplios conocimientos en computación. MONICA 8 le permite llevar la contabilidad de hasta 99 empresas en forma simultánea y puede trabajar con puntos de venta (en red, con cajas), la mayor parte de las opciones son auto – explicativas, sin embargo es de reconocer algunos limitantes del programa en lo referente a la corrección de errores, copia de respaldos, obtención de informes, etc., principalmente en la versión 7 que es la más reciente en el mercado.

En nuestro país alrededor de 3000 empresas usan este sistema en forma legal y hay un número bastante amplio de pequeñas empresas que lo usan a través de copias, el programa es compatible con scanner lectores de barras, cajas registradoras, etc.

3.3. OBJETIVOS

4.3.1. OBJETIVO GENERAL

- Diseñar un sistema contable para la Empresa Comercial Novos Boutique JC, de la ciudad de Guaranda.

4.3.2. OBJETIVOS ESPECIFICOS

- Realizar el levantamiento de información necesaria de la empresa, para el desarrollo del presente trabajo de investigación que se encuentre debidamente fundamentado.
- Estructurar un plan de cuentas aplicable a esta empresa.
- Utilizar el sistema de cuenta múltiple o inventario periódico para el control de inventarios de la empresa.
- Aplicar el programa contable MONICA 8, para el desarrollo de las actividades de la empresa.

4.4. MODELO OPERATIVO DE LA PROPUESTA

4.4.1. Introducción

La propuesta está diseñada en el programa contable MÓNICA 8.

GRÁFICO Nº 13
PAQUETE CONTABLE MÓNICA 8



A continuación se despliega el menú principal que consta de los siguientes MÓDULOS:

GRÁFICO Nº 14

MÓDULOS MÓNICA 8



FACTURACIÓN: Permite crear facturas, modificarlas y eliminarlas, se puede especificar números de factura, ordenar las facturas por diferentes criterios (fechas, clientes, vendedor,). Se puede realizar devoluciones sobre el inventario. Las facturas actualizan el inventario apenas son creadas. También puede realizar facturas en lotes (ideal por ejemplo cuando se tiene que facturar al mismo grupo de clientes al final del mes por un mismo concepto). Puede obtener sus totales de ventas por fechas, clientes, reporte de impuestos.

GRÁFICO Nº 15

MÓDULO DE FACTURACIÓN

MONICA

Ver Factura

NOVOS BOUTIQUE
 GUARANDA-ECUADOR
 097867171

Factura Nro.: **14**

Vendido a: IRMA VELASCO
 CDLA PRIMERO DE MAYO
 GUARANDA
 Tlf.: 032963423

Enviado a: CDLA PRIMERO DE MAYO
 GUARANDA
 GUARANDA
 Tlf.: 032963423

Cód. Cliente 00000010
 Registro T

Enviar: Entrega Pago: Efectivo Vendr. Su refer. Fecha: 07/11/2011

Cód. Artículo	Artículo	Cant.	Prec. Unit.	Sub-total
100000126	SMC TOMMY HILFIGER TALLA S	17.00	37.50	637.50
100000127	SMC TOMMY HILFIGER TALLA M	13.00	37.50	487.50
100000128	SMC TOMMY HILFIGER TALLA XS	9.00	37.50	337.50
100000132	SMC FASHION LIGH TOPS TALLA L	2.00	28.50	57.00
100000133	SMC FASHION LIGH TOPS TALLA S	1.00	28.50	28.50

Ver nro. de serie Generar en formato...

Comentario:

Miscelaneos : 0.00

CANCELAR

Pago 1733.76 Ref. Efectivo por Fact. En Moneda Nacional

Saldo 0.00 Vence : 07/12/2011 Moneda Extranjera

Sub-total 1,548.00

Dcto. % 0.00

Impto. 12.00 % 185.760

TOTAL 1,733.76

INVENTARIOS: Controla los productos en el almacén: crea, modifica elimina productos (el código del producto puede ser hasta de 14 caracteres), puede hacer su lista de precios, precios-costo, para un grupo de productos, cambiar de precios de uno o varios productos a la vez, puede almacenar más de 10 millones de ítems en sus archivos. Se puede enviar cotizaciones a sus proveedores (si lo desea puede imprimirlo en inglés) y luego convertirlos en órdenes de compra (está enlazado con el módulos de cuentas por pagar). Otro aspecto importante es el kárdex que puede llevar de su inventario, es fácil de actualizar y manejar. Por otra parte MONICA 8 le brinda la posibilidad de manejar las imágenes (fotos o diagramas) de sus productos.

GRÁFICO Nº 16

MÓDULO DE INVENTARIO

Inventario
X

Compras
Cotizaciones
Inventario
Kardex
Reportes varios

Productos ordenados por: ▼

Cod. item	Descripción	Tipo Prod.	Almacen	Prec.1	Prec.2	Ultima Vta.	
100000020	SHC TOMMY HILFIGER XS	Físico	4.0000	31.2500	0.0000	07/11/2011	▲
10000001	CH HOLLISTER TALLA M	Físico	1.0000	0.0000	0.0000	/ /	
10000010	SHR AMERICAN ENGLE MED	Físico	5.0000	32.5000	0.0000	07/11/2011	
100000100	SÑ CARTERS TALLA 12	Físico	8.0000	0.0000	0.0000	/ /	
100000101	SÑ CARTERS TALLA 9	Físico	5.0000	0.0000	0.0000	/ /	
100000102	SÑ CARTERS TALLA 6	Físico	4.0000	0.0000	0.0000	/ /	
100000103	SÑ TOD LITTE TALLA 24	Físico	1.0000	0.0000	0.0000	/ /	
100000104	SÑ CARTERS TALLA 0	Físico	2.0000	0.0000	0.0000	/ /	
100000105	SÑ HANNES TALLA 9	Físico	1.0000	0.0000	0.0000	/ /	▼

Crea Prod.

Modifica

Precios

Eliminar

Ver Prod.

Etiquetas

Notas

Ayuda


Elegir impresora

SALIR

CUENTAS POR COBRAR: Cuando vende a crédito, permite controlar las facturas vencidas, abiertas, pagos parciales. Puede tener un listado de clientes impagos, facturas canceladas, vencimientos de las próximas facturas. Asimismo obtener el estado de cuenta de cualquier cliente en cualquier momento.

GRÁFICO Nº 17


MÓDULO DE CUENTAS POR COBRAR



CUENTAS POR COBRAR
X


Ventas, débitos, créditos
 Cierre del período
 Reportes varios


Ordenados por:


Nro. Doc.	Emitido	Cliente	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto	Estado
10000064	07/11/2011	IRMA VELASCO	Pago	Efectivo por Fact.	07/11/2011	1,733.76	Cerrado
10000063	07/11/2011	IRMA VELASCO	Factura	Factura 14	07/12/2011	1,733.76	Cancelado
10000062	02/11/2011	PAULINA AUCANCEL	Pago	Efectivo por Fact.	02/11/2011	39.20	Cerrado
10000061	02/11/2011	PAULINA AUCANCEL	Factura	Factura 1	02/12/2011	39.20	Cancelado
10000060	06/11/2011	JORGE VILLANUEVA	Factura	Factura 2	06/12/2011	183.40	ABIERTO
10000059	07/11/2011	GEOVANNY PERALT	Pago	Efectivo por Fact.	07/11/2011	2,632.75	Cerrado
10000058	07/11/2011	GEOVANNY PERALT	Factura	Factura 3	07/12/2011	2,632.75	Cancelado
10000057	06/11/2011	IRMA VELASCO	Pago	Efectivo por Fact.	06/11/2011	2,531.59	Cerrado
10000056	06/11/2011	IRMA VELASCO	Factura	Factura 4	06/12/2011	2,531.59	Cancelado



Pagos/Cr.



 Comp./Db



 Imprimir



 Eliminar


 Estado Ct.


 Ver doc.


 Ayuda


 Elegir impresora


 SALIR

CUENTAS POR PAGAR: Se lleva un registro de compras de sus proveedores, permite saber a qué proveedores debe, cuándo se vencen las facturas, existe un calendario de pagos para el proveedor y estado de pagos para cada proveedor.

GRÁFICO N° 18


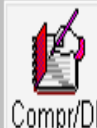





MÓDULO DE CUENTAS POR PAGAR



CUENTAS POR PAGAR

Compras, débitos, créditos Cierre del período Reportes varios

Ordenados por:

Nro. Doc.	Emitido	Proveedor	Tipo Doc.	Descripción	Vence	Monto	Status
19	07/12/2011	IMPORTADORA RUIZ	Pago	Efectivo	07/12/2011	98.00	Cerrado
18	07/12/2011	IMPORTADORA RUIZ	Compra	Compra Nro. 108	07/12/2011	98.00	Cancelado
17	06/12/2011	SR. EDGAR PEREZ	Pago	Efectivo	06/12/2011	3,039.97	Cerrado
16	06/12/2011	SR. EDGAR PEREZ	Compra	Compra Nro. 107	06/12/2011	3,039.97	Cancelado
15	06/12/2011	SRA. PATRICIA VAE	Pago	Efectivo	06/12/2011	2,491.10	Cerrado
14	06/12/2011	SRA. PATRICIA VAE	Compra	Compra Nro. 106	06/12/2011	2,491.10	Cancelado
13	06/12/2011	SR. DAVID ARMAS	Pago	Efectivo	06/12/2011	2,944.82	Cerrado
12	06/12/2011	SR. DAVID ARMAS	Compra	Compra Nro. 105	06/12/2011	2,944.82	Cancelado
11	06/12/2011	ROPA NUÑEZ	Pago	Efectivo	06/12/2011	3,959.20	Cerrado

 Pagos/Cr.
  Compr/Db
  Imprimir
  Eliminar
  Estado Ct.
  Ver doc.
  Ayuda

 Definir impresora
  SALIR

CUENTAS CORRIENTES: Se puede llevar una ó 1.000 cuentas corrientes. Es muy fácil crear un nuevo cheque en la cuenta corriente de la empresa, hacer sus depósitos, consultar los saldos, clasificar los cheques. Hacer un cheque es como escribir uno en su chequera, solamente tiene que llenar los espacios en blanco y realiza una reconciliación con el estado de cta. de su banco.

GRÁFICO Nº 19

MÓDULO DE CUENTAS CORRIENTES

CUENTAS CORRIENTES
Banco de Guayaquil

X

Chequera

Depósitos / retiros

Consulta chequera

Cheques cobrados

Varios

NOVOS BOUTIQUE
 032985657

Fecha: GUARANDI 08/12/2011

Nro.: 2

Buscar:

0.00

Páguese a la orden de:

Clientes

Proveed.

La Cantidad de:

Referencia.-

Clasificar cheque

Balance
82,097.90

Aceptar

Nuevo

Modificar

Imprimir

Eliminar

Ayuda

Relación de cheques

Chqe. No.	Fecha	Pagado a:	Referencia	Cant. _____	Estado	Nro. Trans.
1	08/12/2011	SRA. ROCIO JURADO	Pago Fact No 103	1787.10	No Cobrado	1000002

Cuenta Corriente Nro. 215125425

Cta.Cte. Gastos Grls.

Selec. impresora

SALIR

CONTABILIDAD: Diseñado especialmente para el profesional contable. Registro de asientos por partida doble, se puede definir una tabla contable o utilizar la que viene diseñada. Se puede tener el libro Diario, Mayor, y los principales reportes financieros: Balance de la Empresa, Estado de Ganancias y Pérdidas, Balance Tributario, y tiene acceso de seguridad.


GRÁFICO N° 20

MÓDULO DE CONTABILIDAD


Plan (Catalogo) de cuentas	Cierre del período	Cuentas de enlace	
Asientos contables	Libro diario	Libro mayor	Reportes contables

Diario General


Código	Descripción Cta.	Débitos	Créditos




Crea/modif. asiento




Reg. de actividades



Elimina asiento



AYUDAS



SALIR

4.4.2. DISEÑO DEL PROCESO CONTABLE

4.4.2.1. Plan de cuentas

Para la elaboración del proceso contable se ha diseñado un plan de cuentas involucrando los 5 grupos principales de cuentas de acuerdo a la NEC No. 01, además se ha realizado una codificación utilizando el método decimal punteado así se propone el siguiente plan de cuentas para la empresa.

NOVOS BOUTIQUE JC PLAN DE CUENTAS

METODO	DECIMAL PUNTEADO	1.1.1.01
1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	
1.1.1	CIRCULANTE	
1.1.1.1	Caja	
1.1.1.2	Caja Chica	
1.1.1.3	Bancos	
1.1.2	EXIGIBLE	
1.1.2.1	Cuentas y Documentos per Cobrar	
1.1.2.2	(—) Provisión Cuentas Incobrables	
1.1.2.3	IVA en Compras	
1.1.2.4	Retención en la fuente	
1.1.2.5	Retención IVA	
1.1.3	REALIZABLES	
1.1.3.1	Inventario de mercaderías	
1.1.3.1.01	COMPA HOMBRE	
1.1.3.1.01.01	AEROPOSTALE TALLA L	
1.1.3.1.01.02	AEROPOSTALE TALLA M	
1.1.3.1.01.03	AEROPOSTALE TALLA S	
1.1.3.1.01.04	HOLLISTER M	
1.1.3.1.01.05	OLD NAVY L	

1.1.3.1.01.06	TOMI L
1.1.3.1.01.07	GAP M
1.1.3.1.01.08	GAP CAPUCHA
1.1.3.1.01.09	SLADE Milder L
1.1.3.1.01.10	COLUMBIA XL
1.1.3.1.02	CAMISetas HOMBRE
1.1.3.1.02.01	AEROPOSTALE LARGE
1.1.3.1.02.02	AEROPOSTALE MEDIUM
1.1.3.1.02.03	AEROPOSTALE SMALL
1.1.3.1.02.04	TOMMY HILFIGER LARGE
1.1.3.1.02.05	TOMMY HILFIGER XS
1.1.3.1.02.06	AMERICAN ENGLE XL
1.1.3.1.02.07	AMERICAN ENGLE SMLL
1.1.3.1.02.08	AMERICAN ENGLE MEDIUN
1.1.3.1.02.09	COPOLIVERY SMALL
1.1.3.1.02.10	COPOLIVERY LARGE
1.1.3.1.03	PANTALON DE HOMBRE
1.1.3.1.03.01	CHEMES TALLA 32
1.1.3.1.03.02	AMERICAN COLD TALLA 36
1.1.3.1.03.03	AMERICAN COLD TALLA 32
1.1.3.1.03.04	AMERICAN COLD TALLA 30
1.1.3.1.03.05	ABER CROMBIE TALLA 32
1.1.3.1.03.06	AMERICAN EAGLE TALLA M
1.1.3.1.03.07	ABITUS TALLA 28
1.1.3.1.03.08	ABITUS TALLA 30
1.1.3.1.03.09	LEVIS TALLA 38
1.1.3.1.03.10	LEVIS TALLA 28
1.1.3.1.04	VESTIDOS DE MUJER
1.1.3.1.04.01	CARTENS TALLA 24
1.1.3.1.04.02	CARTENS TALLA 6
1.1.3.1.04.03	PLACE TALLA 12
1.1.3.1.04.04	PLACE TALLA 6-9

1.1.3.1.04.05	CARTENS TALLA 2
1.1.3.1.04.06	CARTENS TALLA 18
1.1.3.1.04.07	CARTENS TALLA 9
1.1.3.1.04.08	CARTENS TALLA 12
1.1.3.1.04.09	COME COMO TALLA S
1.1.3.1.04.10	ENTRY TALLA S
1.1.3.1.05	CAMISETAS MUJER
1.1.3.1.05.01	TOI'U'4Y HILFIGER TALLA S
1.1.3.1.05.02	TOI'IY HILFIDGEP. TALLA M
1.1.3.1.05.03	TOMMY HILFIGER TALLA XS
1.1.3.1.05.04	FASHION LIGH TOPS TALLA L
1.1.3.1.05.05	FASHION SIGH TOPS TALLA S
1.1.3.1.06	PANTALON OH MUJER
1.1.3.1.06.01	H Y G AMERICANO TALLA 3
1.1.3.1.06.02	H Y G ANERICANO TALLA 5
1.1.3.1.06.03	H Y G ANERICANO TALLA 7
1.1.3.1.06.04	JEAN UP TALLA 14
1.1.3.1.06.05	JEAN UP TALLA 16
1.1.3.1.06.06	KANKAN TALLA $\frac{3}{4}$
1.1.3.1.06.07	KANKAN TALLA 2 XL
1.1.3.1.06.08	LEVIS TALLA 32
1.1.3.1.06.09	LEVIS TALLA 26
1.1.3.1.06.10	ROMANO TALLA 34
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1	Seguros prepagado
1.1.4.2	Arriendo prepagado
1.1.4.3	Publicidad prepagada
1.1.4.4	Anticipo Imp. a la Renta
1.1.4.5	Crédito Tributario IVA
1.1.4.6	Crédito Tributario Imp. Rta
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.1	Muebles y Enseres

1.2.2	(-) Dep. Acumulada Mebles y
1.2.3	Equipo de Oficina
1.2.4	(—) Dep. Acumulada Equipo de
1.2.5	Equipo de Computación y Software
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. y
1.2.7	Vehículos
1.2.8	(—) Dep. Acum. Vehículos
1.3	ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLES)
1.3.1	Gastos de Organización
1.3.2	H) Amort. Acum. Gastos de Organ.
1.3.3	Gastos de Instalación
1.3.4	(—) Amort. Acum. Gastos de
2.	PASIVO
2.1.1.	CORRIENTE
2.1.10	Cuentas por Pagar
2.1.11	Aporte Patronal 12.15% por pagar
2.1.12	Aporte Personal 9.35% por Pagar
2.1.13	Provisión Decimo Tercer sueldo
2.1.13	Provisión Decimo Cuarto sueldo
2.1.14	15% Participación Trabajadores
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	IVA por Pagar
2.1.4	Ret. en la Fte por pagar
2.1.5	Arriendos por Pagar
2.1.6	Imp. Rta por pagar
2.1.7	Comisiones Bancarias
2.1.8	Retención IVA
2.1.9	Sueldos por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Pagado
3.2	RESERVAS

3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.2.4	CONTINGENCIA
3.3	RESULTADO
3.3.1.01	Utilidad o Perdida del Ejercicio
3.3.1.02	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.03	Utilidad o Excedente Acumulado
3.3.2	Cierre del Ejercicio
4.1	INGRESOS
4.1.2	OPEPACIONALES
4.1.3	Ventas Tarifa 0%
4.1.4	(—) Devolución en Ventas
4.2	EXTAOPERACIONALES
4.2.1	Comisiones Ganadas
4.2.2	Intereses Ganados
5	EGRESOS
5.1.1	OPERACIONALES
5.1.1.1	Gastos Administrativos
5.1.1.1.01	Gastos Generales
5.1.1.1.02	Sueldos y Salarios
5.1.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.1.05	APORTE PATRONAL
5.1.1.1.06	Impuestos Municipio
5.1.1.1.07	Patente Anual Municipio
5.1.1.1.08	Gasto Interés de Mora
5.1.1.1.09	Ctas por Cobrar cheques devueltos
5.1.1.1.10	Telecomunicaciones
5.1.1.1.11	Gastos Judiciales
5.1.1.1.12	Horas Extras
5.1.1.1.13	Gasto Arriendo

5.1.1.1.14	Gastos Útiles de Oficina
5.1.1.1.15	Depreciación Activo Fijo
5.1.1.1.16	Útiles de Aseo
5.1.1.1.17	Amortización .Activos diferidos
5.1.1.1.18	Gasto Formularios
5.1.1.1.19	Gastos Bancarios
5.1.1.1.20	Servicios Bancarios
5.1.1.1.21	Servicios Profesionales
5.1.1.1.22	Mantenimiento y Reparaciones
5.1.1.1.23	S.O.S seguridad
5.1.1.1.24	Gastos No deducibles
5.1.1.1.25	SERVICIOS BASICOS
5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA
5.1.1.1.25.02	AGUA POTABLE
5.1.1.1.25.03	TELEFONO
5.1.1.1.25.04	INTERNET
5.1.2	GASTOS DE VENTAS
5.1.2.1	Gastos de Publicidad
5.1.2.2	Gasto Sueldos y Salarios
5.1.2.3	Gasto Combustible
5.1.2.4	Gasto Viáticos
5.1.2.5	Mantenimiento Vehículo
5.1.2.6	Gasto Seguro
5.1.2.7	Alimentación Empleados
5.1.2.8	Gasto adecuación local
5.1.3	EGRESOS EXTRAORDINARIOS
5.1.3.1	Imprevistos
5.1.3.2	Indemnización
5.1.3.3	Perdida en Ventas Activo Fijo
5.1.3.4	Gastos Multas
5.1.3.5	Accesorios y Repuestos
5.1.3.6	Hospedaje

5.1.4	COSTOS
5.1.4.1	Costo de Ventas
5.1.4.1.01	.= Inventario Inicial
5.1.4.1.02	Compras Tarifa 0%
5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%
5.1.4.1.04	— Inventario de Mercaderías
5.1.4.1.05	— Devolución en Compras
5.1.4.1.06	— Descuento en Compras
5.1.4.1.07	Transporte en Compras
5.1.4.1.08	Costo de Ventas

4.4.2.2. Documentos fuentes

El diseño de la documentación fuente está diseñado en el programa contable MÓNICA 8 se ha seguido el formato sugerido por el Servicio de rentas interna SRI es así que se ha diseñado el siguiente formato.

Factura

Formato de la Factura

NOVOS BOUTIQUE GUARANDA-ECUADOR 032985657 097867171 0201774510001		Fecha 08/11/2011 Página 1 Nro. 5		
FACTURA				
Vendido a: MARIA BELEN ARMAS CDLA JUAN XXIII GUARANDA Tlf.: 085643231 Código cte.: 0000005		Enviado a: CDLA JUAN XXIII GUARANDA GUARANDA Tlf.: 085643231 Reg. Tribut.: 02014060230001		
Enviar: Entrega	Términos: Efectivo	Vendedor: Su refer.:		
Código producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000126	SMC TOMMY HILFIGER TALLA S	25.00	37.50	937.50
100000127	SMC TOMMY HILFIGER TALLA M	18.00	37.50	675.00
100000128	SMC TOMMY HILFIGER TALLA XS	22.00	37.50	825.00
		65.00	Subtotal:	2,437.50
				Impuesto 292.50
TOTAL				2,730.00

Los documentos comerciales se consideran documentación fuente para el inicio de la contabilidad, mismos que deben ser recolectados, analizados y archivados y todos se registran de forma ordenada y sistemática en los archivos de Novos Boutique JC.

Libro Diario

El Diario General de Novos Boutique JC constara de las partes: encabezado, código del asiento contable, código de la cuenta, descripción de la cuenta, débitos, créditos y comentario y sus respectivas firmas de responsabilidad, su estructura es la siguiente:

NOVOS BOUTIQUE GUARANDA-ECUADOR 032985657	Pagina 1 Fecha 08/12/2011																																			
<u>Asiento contable Nro. : 100000000</u>																																				
Fecha 01/11/2011 En _____																																				
Comprobante : 1 ASIENTO DE APERTURA																																				
<table border="0" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left; width: 15%;"><u>Código Cta.</u></th> <th style="text-align: left; width: 40%;"><u>Descripción de la cuenta</u></th> <th style="text-align: right; width: 15%;"><u>Debitos</u></th> <th style="text-align: right; width: 15%;"><u>Creditos</u></th> <th style="text-align: left; width: 15%;"><u>Comentario (Glosa Movimiento)</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.1.1.3</td> <td>Bancos</td> <td style="text-align: right;">80,000.00</td> <td></td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td>1.1.3.1</td> <td>Inventario de Mercaderias</td> <td style="text-align: right;">36,638.05</td> <td></td> <td>Inventario de Mercaderias</td> </tr> <tr> <td>1.2.1</td> <td>Muebles y Enseres</td> <td style="text-align: right;">3,800.00</td> <td></td> <td>Muebles y Enseres</td> </tr> <tr> <td>1.2.5</td> <td>Equipo de Computacion y Software</td> <td style="text-align: right;">300.00</td> <td></td> <td>Equipo de Computo y Software</td> </tr> <tr> <td>3.1.1</td> <td>Capital Pagado</td> <td></td> <td style="text-align: right;">120,738.05</td> <td>Capital Pagado</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: right; padding-top: 5px;">T o t a l</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">120,738.05</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">120,738.05</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	<u>Código Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Debitos</u>	<u>Creditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>	1.1.1.3	Bancos	80,000.00		Bancos	1.1.3.1	Inventario de Mercaderias	36,638.05		Inventario de Mercaderias	1.2.1	Muebles y Enseres	3,800.00		Muebles y Enseres	1.2.5	Equipo de Computacion y Software	300.00		Equipo de Computo y Software	3.1.1	Capital Pagado		120,738.05	Capital Pagado	T o t a l		120,738.05	120,738.05		
<u>Código Cta.</u>	<u>Descripción de la cuenta</u>	<u>Debitos</u>	<u>Creditos</u>	<u>Comentario (Glosa Movimiento)</u>																																
1.1.1.3	Bancos	80,000.00		Bancos																																
1.1.3.1	Inventario de Mercaderias	36,638.05		Inventario de Mercaderias																																
1.2.1	Muebles y Enseres	3,800.00		Muebles y Enseres																																
1.2.5	Equipo de Computacion y Software	300.00		Equipo de Computo y Software																																
3.1.1	Capital Pagado		120,738.05	Capital Pagado																																
T o t a l		120,738.05	120,738.05																																	

GERENTE

CONTADOR

Libro Mayor

El libro mayor será donde se transfieran las cuentas y cantidades registradas en el libro diario, de acuerdo a una clasificación previa establecida de las cuentas. El

libro mayor constara de encabezado, código de cuenta, fecha, débitos, créditos, saldos y firmas de responsabilidad su formato es el siguiente:

NOVOS BOUTIQUE
 GUARANDA-ECUADOR
 032985667
 097867171

Pag. 1
 08/12/2011

Libro Mayor
 En _____

1.1.1.1 -- Caja

<u>FECHA</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>DEBITOS</u>	<u>CREDITOS</u>	<u>SALDOS</u>
	--- Saldo el 31/12/2010 ---			
01/1/2011	Venta con Fact No 296	38.85		
01/1/2011	Se deposita en el banco el valor de la v		38.85	
07/1/2011	Se vende segun Fact No 3	2,609.24		
07/1/2011	Deposito en cuenta corriente		2,609.24	
08/1/2011	Se vende segun Fact No 5	2,705.62		
08/1/2011	Se deposita en el banco		2,705.62	
14/1/2011	Se vende con Fact No 7	2,772.52		
14/1/2011	Deposito Banco		2,772.52	
18/1/2011	Se vende segun Fact No 8	1,312.53		
18/1/2011	Se deposita en el banco		1,312.53	
20/1/2011	Se vende segun Fact No 9	2,497.50		
22/1/2011	Se vende segun Fact No 10	3,131.09		
22/1/2011	Se deposita en el banco el dinero de caj		3,131.09	
24/1/2011	Se vende con Fact No 11	1,612.99		
24/1/2011	Se deposita en el banco el dinero de caj		1,612.99	
26/1/2011	Se vende segun Fact No 14	1,718.28		
26/1/2011	Se deposita en el banco el dinero de caj		1,718.28	
28/1/2011	Se vende segun Fact No 15	2,580.58		
28/1/2011	Se deposita en el banco el dinero de caj		2,580.58	
	--- Saldo el 28/11/2011 ---	20,979.20	18,481.70	2,497.50

GERENTE

CONTADOR

Balance de comprobación¹²

El balance de comprobación tendrá el formato: encabezado, ocho columnas código de la cuenta, descripción de la cuenta, movimientos de débito y crédito del mes anterior, movimientos de débito y crédito del mes actual y movimientos

¹²HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios – Edit. Don Bosco, 7 ed., Quito-Ecuador, 2000.

acumulados de los saldos de débitos y créditos del mes actual de las cuentas que intervienen en el proceso contable de la Novos Boutique J.C, su formato es el siguiente:

NOVOS BOUTIQUE
032985657
097867171

Pagina 1
Fecha 08/12/2011

BALANCE DE COMPROBACIÓN

En _____

Código	Descripción de cuenta	Hasta el 30/11/2011		Movimiento 31/12/2011		Acumulado 31/12/2011	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.1.1.1	Caja	2497.50	0.00	0.00	0.00	2497.50	0.00
1.1.1.3	Bancos	90137.35	0.00	0.00	0.00	90137.35	0.00
1.1.2.4	Retencion en la fuente	238.42	0.00	0.00	0.00	238.42	0.00
1.1.3.1	Inventario de Mercaderias	36638.05	0.00	0.00	0.00	36638.05	0.00
1.2.1	Habiles y Enseres (-) Dep. Acumulada	3800.00	0.00	0.00	0.00	3800.00	0.00
1.2.2	Habiles y Enseres	0.00	-12.66	0.00	0.00	0.00	-12.66
1.2.5	Equipo de Computacion y Software	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0.00
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. y Softwar	0.00	-3.33	0.00	0.00	0.00	-3.33
2.1.10	Aporte Patronal 12.15% por pagar	0.00	-66.07	0.00	0.00	0.00	-66.07
2.1.11	Aporte Personal 9.35% por Pagar	0.00	-50.85	0.00	0.00	0.00	-50.85
2.1.12	Provision Decimo Tercer sueldo	0.00	-33.33	0.00	0.00	0.00	-33.33
2.1.13	Provision Decimo Cuarto Sueldo	0.00	-14.17	0.00	0.00	0.00	-14.17
2.1.14	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	0.00	-1829.99	0.00	0.00	0.00	-1829.99
2.1.6	Imp. Ipa por pagar	0.00	-2592.48	0.00	0.00	0.00	-2592.48
2.1.9	Sueldos por Pagar	0.00	-492.95	0.00	0.00	0.00	-492.95
3.1.1	Capital Pagado	0.00	-120738.05	0.00	0.00	0.00	-120738.05
3.2.4	CONTINGENCIA	0.00	-5214.96	0.00	0.00	0.00	-5214.96
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	12199.91	0.00	0.00	0.00	12199.91	0.00
3.3.1.02	Utilidad o Excedente Acumulado	0.00	-2333.23	0.00	0.00	0.00	-2333.23
3.3.2	Cierre del Ejercicio	0.00	-229.25	0.00	0.00	0.00	-229.25
4.1.2	Ventas Tarifa 12%	0.00	-27810.53	0.00	0.00	0.00	-27810.53
5.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	543.80	0.00	0.00	0.00	543.80	0.00
5.1.1.1.02	Decimo Tercer Sueldo	33.33	0.00	0.00	0.00	33.33	0.00
5.1.1.1.03	Decimo Cuarto Sueldo	14.17	0.00	0.00	0.00	14.17	0.00
5.1.1.1.04	APORTE PATRONAL	66.07	0.00	0.00	0.00	66.07	0.00
5.1.1.1.12	Gasto Arriendo	300.00	0.00	0.00	0.00	300.00	0.00
5.1.1.1.14	Depreciacion Activo Fijo	15.99	0.00	0.00	0.00	15.99	0.00
5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00
5.1.1.1.25.02	AGUA POTABLE	18.00	0.00	0.00	0.00	18.00	0.00
5.1.1.1.25.03	TELEFONO	45.00	0.00	0.00	0.00	45.00	0.00
5.1.1.1.25.04	INTERNET	29.00	0.00	0.00	0.00	29.00	0.00
5.1.2.1	Gastos de Publicidad	256.00	0.00	0.00	0.00	256.00	0.00
5.1.2.8	GASTO ADECUACION LOCAL	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00
5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	15505.47	0.00	0.00	0.00	15505.47	0.00
5.1.4.1.05	- Devolucion en Compras	0.00	-1341.21	0.00	0.00	0.00	-1341.21
Total Cuentas: 35		162763.06	-162763.06	0.00	0.00	162763.06	-162763.0

GERENTE

CONTADOR

Estado de Pérdidas y Ganancias

Se presentará al final del periodo contable el estado de pérdidas y ganancias, que permite conocer la utilidad o pérdida del presente ejercicio, su formato será el siguiente:

NOVOS BOUTIQUE
GUARANDA-ECUADOR
032985657

Página 1
Fecha 08/12/2011

ESTADO DE GANANCIAS Y PÉRDIDAS			
Desde 01/01/2011		Hasta 31/12/2011	En _____
Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
4.	INGRESOS		27,810.53
4.1	OPERACIONALES		27,810.53
4.1.2	Ventas Tarifa 12%	27,810.53	
	SUBTOTAL		27,810.53
5.	EGRESOS		15,610.62
5.1	OPERACIONALES		15,610.62
5.1.1	Gastos Administrativos		1,090.36
5.1.1.1	Gastos Generales		1,090.36
5.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	543.80	
5.1.1.1.02	Decimo Tercer Sueldo	33.33	
5.1.1.1.03	Decimo Cuarto Sueldo	14.17	
5.1.1.1.04	APORTE PATRONAL	66.07	
5.1.1.1.12	Gasto Arriendo	300.00	
5.1.1.1.14	Depreciacion Activo Fijo	15.99	
5.1.1.1.25	SERVICIOS BASICOS		117.00
5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA	25.00	
5.1.1.1.25.02	AQUA POTABLE	18.00	
5.1.1.1.25.03	TELEFONO	45.00	
5.1.1.1.25.04	INTERNET	29.00	
5.1.2	GASTOS DE VENTAS		356.00
5.1.2.1	Gastos de Publicidad	256.00	
5.1.2.8	GASTO ADECUACION LOCAL	100.00	
5.1.4	COSTOS		14,164.26
5.1.4.1	Costo de Ventas		14,164.26
5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	15,505.47	
5.1.4.1.05	- Devolucion en Compras	(1,341.21)	
	SUBTOTAL		15,610.62
	GANANCIA / PERDIDA		12,199.91

GERENTE

CONTADOR

Estado de Situación Final

Para finalizar el proceso contable se presenta el estado de situación final o balance general, el mismo que se convierte en el estado de situación inicial para el próximo mes o período contable, su formato será el siguiente:

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Al 31/12/2011 En _____

Código de Cta.	Descripción de la cuenta.	Subtotales	Totales
-----	-----	-----	-----
1.	ACTIVO		133,595.33
1.1	ACTIVO CIRCULANTE		129,511.32
1.1.1	CIRCULANTE		92,634.85
1.1.1.1	Caja	2,497.50	
1.1.1.3	Bancos	90,137.35	
1.1.2	EXIGIBLE		238.42
1.1.2.4	Retención en la fuente	238.42	
1.1.3	REALIZABLE		36,638.05
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	36,638.05	
1.2	ACTIVO FIJO		4,084.01
1.2.1	Muebles y Enseres	3,800.00	
1.2.2	(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres	(12.66)	
1.2.5	Equipo de Computación y Software	300.00	
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. y Softwar	(3.33)	
			=====
			133,595.33
2.	PASIVO		5,079.84
2.1	CORRIENTE		5,079.84
2.1.10	Aporte Patronal 12.15% por pagar	66.07	
2.1.11	Aporte Personal 9.35% por Pagar	50.85	
2.1.12	Provisión Decimo Tercer sueldo	33.33	
2.1.13	Provisión Decimo Cuarto Sueldo	14.17	
2.1.14	15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1,829.99	
2.1.6	Imp. Rta por pagar	2,592.48	
2.1.9	Sueldos por Pagar	492.95	
			=====
			5,079.84
3.	PATRIMONIO		128,515.49
3.1	CAPITAL		120,738.05
3.1.1	Capital Pagado	120,738.05	
3.2	RESERVAS		5,214.96
3.2.4	CONTINGENCIA	5,214.96	
3.3	RESULTADOS		2,562.48
3.3.1	Utilidad o Pérdida del Ejercicio -- Utilidad	12,199.91	
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	(12,199.91)	
3.3.1.02	Utilidad o Excedente Acumulado	2,333.23	
3.3.2	Cierre del Ejercicio	229.25	
			=====
			128,515.49

	TOTAL PASIVO + CAPITAL		=====
			133,595.33
			=====

GERENTE

CONTADOR

4.3.5. EJERCICIO PRÁCTICO

A continuación se detalla el proceso contable de Novos Boutique JC, se inicia con el Libro Diario, el primer asiento corresponde al asiento de apertura de la contabilidad, es decir se registra los activos y pasivos de la empresa correspondientes al mes de Noviembre de 2011.

El Libro Mayor se lo elabora trasladándoles el saldo de cada una de las cuentas que se encuentran registradas en el Libro Diario, con la finalidad de conocer su saldo real, lo cual lo utilizamos para realizar el Balance de Comprobación. Se aplicara fórmulas para realizar el Estado de Resultados y conocemos si la empresa tiene utilidad o pérdida y de finaliza con el Estado de Situación Final.

TRANSACCIONES

- Se registra el asiento de apertura.
- Se vende según factura # 256 por un valor de \$35.00 más IVA nos realizan el 1% de retención en la fuente.
- Se deposita en el banco el valor recaudado de la venta anterior.
- Se compra mercadería según factura # 103 a la Sra. Roció Jurado por un valor de \$1610.00 más IVA, cancelamos con cheque # 825 y realizamos la respectiva retención.
- Se compra mercadería según factura # 102 a importadora Puruha por un valor de \$1364.00 dólares más IVA cancelamos con cheque # 826 y realizamos la retención del 1% de retención en la fuente.
- Se vende al Sr. Giovanni Peralta según factura # 3 mercadería por un valor de \$2350.67 más IVA, nos cancela en efectivo y se realiza la retención del 1% del impuesto en la renta.
- Se deposita en el banco el dinero recaudado en caja de la venta del día de ayer.
- Se compra con factura # 104 mercadería por un valor de \$3535.00 no incluye IVA a la empresa ropa Núñez el valor lo cancelamos con cheque # 827 del banco Guayaquil.
- Se vende con factura # 4 a la señora Irma Velasco mercadería por un valor de \$2260.35 más IVA, nos cancela en efectivo.
- Se compra según factura # 105 al Sr. David Armas mercadería por un valor de \$2629.30 dicho valor no incluye IVA, cancelamos la compra con cheque # 828 del Banco de Guayaquil.
- Se adquiere mercadería ala Sra. Patricia Vaes por un valor de \$2224.20 más IVA, cancelamos con cheque # 856 del Banco de Guayaquil según factura #106.

- Se vende 25 camisetas de mujer talla S, 18 camisetas de mujer talla M, y 22 camisetas de mujer talla XS por un valor de \$2437.50 a la Sra. María Belén Armas, dicho valor nos cancelan en efectivo.
- Se deposita en el banco el valor de \$2705.62.
- Se compra mercadería al Sr. Edgar Pérez según factura # 107 por un valor de \$2714.26 más IVA. Cancelamos con cheque # 829 del banco de Guayaquil.
- Se vende mercadería a la Sra. María Belén Armas por un valor de \$4287.37 más IVA, lo que nos cancelan con cheque.
- Se vende mercadería a la Sra. Laura Pozo por un valor de \$2497.77 más IVA, dicho valor nos cancelan en efectivo
- Se deposita en el banco el valor de \$2772.52
- Según factura # 108 se compra a Importadora Ruiz mercadería por un valor de \$87.50 más IVA cuyo valor cancelamos con cheque # 830.
- Con factura # 8 se vende mercadería por un valor de \$1171.90 nos cancelan en efectivo.
- Se deposita en el banco el dinero de caja.
- Se vende con factura # 9 mercadería por un valor de \$2280.00 más IVA cuyo valor nos cancelan en efectivo.
- Se vende con factura # 10 con un valor de \$2820.80 más IVA que nos cancelan en efectivo.
- Se deposita en el banco el dinero de caja.
- Con factura # 11 se vende mercadería por un valor de \$1453.14 más IVA que nos cancelan en efectivo.
- Se deposita en el banco el valor de caja.
- Con factura # 12 se vende mercadería por un valor de \$1984.30 más IVA, nos cancela con cheque.
- Se vende mercadería con factura # 13 por un valor de \$813.75, valor que nos cancelan con cheque.
- Según factura # 14 se vende mercadería por un valor de \$1548.00, dicho valor nos cancelan en efectivo.
- Se realiza el depósito de la venta del día anterior.
- Según factura # 15 se vende mercadería por un valor de \$2324.85 más IVA, la venta nos cancelan en efectivo.
- Depositamos en el banco el dinero de caja \$2580.58
- Nos devuelven mercaderías por defectos en la misma por un valor de \$1341.21
- Se paga servicios básicos al mes de noviembre.
 - Luz eléctrica: \$25,00
 - Agua potable: \$18,00
 - Teléfono: \$45,00
 - Internet: \$29,00 cancelamos con cheque.

- Se paga sueldos a empleados correspondientes al mes de Noviembre del 2011.
- Según factura # 1545 se compra arreglos navideños para el local por un valor \$100 más IVA.
- Con factura # 452 se cancela el arriendo correspondiente al mes de Noviembre, se realiza las respectivas retenciones.
- Por publicidad se paga un valor de \$256.00 más IVA.
- Se realiza la depreciación de los activos fijos.
- Se realiza la declaración de impuestos del mes de Noviembre.
- Se registra el asiento de la Conciliación Tributaria.

NOVOS BOUTIQUE J.C
PLAN DE CUENTAS

METODO	DECIMAL PUNTEADO	1.1.1.01
1.	ACTIVO	
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	
1.1.1	CIRCULANTE	
1.1.1.1	Caja	
1.1.1.2	Caja Chica	
1.1.1.3	Bancos	
1.1.2	EXIGIBLE	
1.1.2.1	Cuentas y Documentos per Cobrar	
1.1.2.2	(—) Provisión Cuentas Incobrables	
1.1.2.3	IVA en Compras	
1.1.2.4	Retención en la fuente	
1.1.2.5	Retención IVA	
1.1.3	REALIZABLES	
1.1.3.1	Inventario de mercaderías	
1.1.3.1.01	COMPA HOMBRE	
1.1.3.1.01.01	AEROPOSTALE TALLA L	
1.1.3.1.01.02	AEROPOSTALE TALLA M	
1.1.3.1.01.03	AEROPOSTALE TALLA S	
1.1.3.1.01.04	HOLLISTER M	
1.1.3.1.01.05	OLD NAVY L	
1.1.3.1.01.06	TOMI L	
1.1.3.1.01.07	GAP M	
1.1.3.1.01.08	GAP CAPUCHA	
1.1.3.1.01.09	SLADE Milder L	
1.1.3.1.01.10	COLUMBIA XL	

1.1.3.1.02	CAMISETAS HOMBRE
1.1.3.1.02.01	AEROPOSTALE LARGE
1.1.3.1.02.02	AEROPOSTALE MEDIUM
1.1.3.1.02.03	AEROPOSTALE SMALL
1.1.3.1.02.04	TOMMY HILFIGER LARGE
1.1.3.1.02.05	TOMMY HILFIGER XS
1.1.3.1.02.06	AMERICAN ENGLE XL
1.1.3.1.02.07	AMERICAN ENGLE SMLL
1.1.3.1.02.08	AMERICAN ENGLE MEDIUN
1.1.3.1.02.09	COPOLIVERY SMALL
1.1.3.1.02.10	COPOLIVERY LARGE
1.1.3.1.03	PANTALON DE HOMBRE
1.1.3.1.03.01	CHEMES TALLA 32
1.1.3.1.03.02	AMERICAN COLD TALLA 36
1.1.3.1.03.03	AMERICAN COLD TALLA 32
1.1.3.1.03.04	AMERICAN COLD TALLA 30
1.1.3.1.03.05	ABER CROMBIE TALLA 32
1.1.3.1.03.06	AMERICAN EAGLE TALLA M
1.1.3.1.03.07	ABITUS TALLA 28
1.1.3.1.03.08	ABITUS TALLA 30
1.1.3.1.03.09	LEVIS TALLA 38
1.1.3.1.03.10	LEVIS TALLA 28
1.1.3.1.04	VESTIDOS DE MUJER
1.1.3.1.04.01	CARTENS TALLA 24
1.1.3.1.04.02	CARTENS TALLA 6
1.1.3.1.04.03	PLACE TALLA 12
1.1.3.1.04.04	PLACE TALLA 6-9
1.1.3.1.04.05	CARTENS TALLA 2
1.1.3.1.04.06	CARTERNS TALLA 18
1.1.3.1.04.07	CARTENS TALLA 9
1.1.3.1.04.08	CARTENS TALLA 12
1.1.3.1.04.09	COME COMO TALLA S
1.1.3.1.04.10	ENTRY TALLA S
1.1.3.1.05	CAMISETAS MUJER
1.1.3.1.05.01	TOI'U'4Y HILFIGER TALLA S
1.1.3.1.05.02	TOI'IY HILFIGEP. TALLA M
1.1.3.1.05.03	TOMMY HILFIGER TALLA XS
1.1.3.1.05.04	FASHION LIGH TOPS TALLA L
1.1.3.1.05.05	FASHION SIGH TOPS TALLA S
1.1.3.1.06	PANTALON OH MUJER
1.1.3.1.06.01	H Y G AMERICANO TALLA 3
1.1.3.1.06.02	H Y G ANERICANO TALLA 5

1.1.3.1.06.03	H Y G ANERICANO TALLA 7
1.1.3.1.06.04	JEAN UP TALLA 14
1.1.3.1.06.05	JEAN UP TALLA 16
1.1.3.1.06.06	KANKAN TALLA $\frac{3}{4}$
1.1.3.1.06.07	KANKAN TALLA 2 XL
1.1.3.1.06.08	LEVIS TALLA 32
1.1.3.1.06.09	LEVIS TALLA 26
1.1.3.1.06.10	ROMANO TALLA 34
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS
1.1.4.1	Seguros prepagado
1.1.4.2	Arriendo prepagado
1.1.4.3	Publicidad Prepagada
1.1.4.4	Anticipo Imp. a la Renta
1.1.4.5	Crédito Tributario IVA
1.1.4.6	Crédito Tributario Imp. Rta
1.2	ACTIVO FIJO
1.2.1	Muebles y Enseres
1.2.2	(-) Dep. Acumulada Meb1es y
1.2.3	Equipo de Oficina
1.2.4	(—) Dep. Acumulada Equipo de
1.2.5	Equipo de Computación y Software
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. Y
1.2.7	Vehículos
1.2.8	(—) Dep. Acum. Vehículos
1.3	ACTIVO DIFERIDO (INTANGIBLES)
1.3.1	Gastos de Organización
1.3.2	H) Amort. Acum. Gastos de Organ.
1.3.3	Gastos de Instalación
1.3.4	(—) Amort. Acum. Gastos de
2.	PASIVO
2.1.1.	CORRIENTE
2.1.10	Cuentas por Pagar
2.1.11	Aporte Patronal 12.15% por pagar
2.1.12	Aporte Personal 9.35% por Pagar
2.1.13	Provisión Décimo Tercer sueldo
2.1.13	Provisión Décimo Cuarto sueldo
2.1.14	15% Participación Trabajadores
2.1.2	Documentos por Pagar
2.1.3	IVA por Pagar
2.1.4	Ret. en la Fte por pagar
2.1.5	Arriendos por Pagar
2.1.6	Imp. Rta por pagar

2.1.7	Comisiones Bancarias
2.1.8	Retención IVA
2.1.9	Sueldos por Pagar
3.	PATRIMONIO
3.1	CAPITAL
3.1.1	Capital Pagado
3.2	RESERVAS
3.2.1	Reserva Legal
3.2.2	Reserva Estatutaria
3.2.3	Reserva Facultativa
3.2.4	CONTINGENCIA
3.3	RESULTADO
3.3.1.01	Utilidad o Perdida del Ejercicio
3.3.1.02	Utilidad del Ejercicio
3.3.1.03	Utilidad o Excedente Acumulado
3.3.2	Cierre del Ejercicio
4.1	INGRESOS
4.1.2	OPERACIONALES
4.1.3	Ventas Tarifa 0%
4.1.4	(—) Devolución en Ventas
4.2	EXTRAOPERACIONALES
4.2.1	Comisiones Ganadas
4.2.2	Intereses Ganados
5	EGRESOS
5.1.1	OPERACIONALES
5.1.1.1	Gastos Administrativos
5.1.1.1.01	Gastos Generales
5.1.1.1.02	Sueldos y Salarios
5.1.1.1.03	Décimo Tercer Sueldo
5.1.1.1.04	Décimo Cuarto Sueldo
5.1.1.1.05	APORTE PATRONAL
5.1.1.1.06	Impuestos Municipio
5.1.1.1.07	Patente Anual Municipio
5.1.1.1.08	Gasto Interés de Mora
5.1.1.1.09	Ctas por Cobrar cheques devueltos
5.1.1.1.10	Telecomunicaciones
5.1.1.1.11	Gastos Judiciales
5.1.1.1.12	Horas Extras
5.1.1.1.13	Gasto Arriendo
5.1.1.1.14	Gastos Útiles de Oficina
5.1.1.1.15	Depreciación Activo Fijo
5.1.1.1.16	Útiles de Aseo

5.1.1.1.17	Amortización .Activos diferidos
5.1.1.1.18	Gasto Formularios
5.1.1.1.19	Gastos Bancarios
5.1.1.1.20	Servicios Bancarios
5.1.1.1.21	Servicios Profesionales
5.1.1.1.22	Mantenimiento y Reparaciones
5.1.1.1.23	S.O.S seguridad
5.1.1.1.24	Gastos No deducibles
5.1.1.1.25	SERVICIOS BASICOS
5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA
5.1.1.1.25.02	AGUA POTABLE
5.1.1.1.25.03	TELEFONO
5.1.1.1.25.04	INTERNET
5.1.2	GASTOS DE VENTAS
5.1.2.1	Gastos de Publicidad
5.1.2.2	Gasto Sueldos y Salarios
5.1.2.3	Gasto Combustible
5.1.2.4	Gasto Viáticos
5.1.2.5	Mantenimiento Vehículo
5.1.2.6	Gasto Seguro
5.1.2.7	Alimentación Empleados
5.1.2.8	Gasto adecuación local
5.1.3	EGRESOS EXTRAORDINARIOS
5.1.3.1	Imprevistos
5.1.3.2	Indemnización
5.1.3.3	Perdida en Ventas Activo Fijo
5.1.3.4	Gastos Multas
5.1.3.5	Accesorios y Repuestos
5.1.3.6	Hospedaje
5.1.4	COSTOS
5.1.4.1	Costo de Ventas
5.1.4.1.01	.= Inventario Inicial
5.1.4.1.02	Compras Tarifa 0%
5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%
5.1.4.1.04	— Inventario de Mercaderías
5.1.4.1.05	— Devolución en Compras
5.1.4.1.06	— Descuento en Compras
5.1.4.1.07	Transporte en Compras
5.1.4.1.08	Costo de Ventas

EMPRESA NOVOS BOUTIQUE

LIBRO DIARIO				
Desde el 01-11-2011. Hasta 30-11-2011.				
COD.Asiento	COD. de Cta.	Descripción de la cuenta	Débitos	Créditos
Comprobante:1				
100000001	1.1.1.3	Bancos	80000.00	
100000001	1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	36638.05	
100000001	1.2.1	Muebles Y Enceres	3800.00	
100000001	1.2.5	Equipo de Cómputo y Software	300.00	
100000001	3.1.1	Capital Pagado		120738.05
	01/11/2011	Asiento de Apertura		
		Total	120738.05	120738.05
100000002	1.1.1.1	Caja	38.85	
100000002	1.1.2.4	Retención en la Fuente	0.35	
100000002	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		35.00
100000002	2.1.3	IVA por Pagar		4.20
	01/11/2011	venta con Fac N.256		
		Total	39.20	39.20
100000003	1.1.1.3	Bancos	38.85	
100000003	1.1.1.1	Caja		38.85
	01/11/2011	se deposita en el banco el valor de la venta		
		Total	38.85	38.85
100000004	5.1.4.1.03	Compas Tarifa 12%	1610.00	
100000004	1.1.2.3	IVA en Compras	193.2	
100000004	2.1.4	Ret en la Fte por pagar		16.10
100000004	1.1.1.3	Bancos		1787.10
	06/11/2011	Se compra mercadería según Factura N.103		
		Total	1803.20	1803.20
100000006	5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	1364.00	
100000006	1.1.2.3	IVA en Compras	163.68	
100000006	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		13.64
100000006	1.1.1.3	Bancos		1514.04
	06/11/2011	Se Compra Mercadería según Fac.N.102		
		Total	1527.68	1527.68
100000007	1.1.1.1	Caja	2609.24	
100000007	1.1.2.4	Retención en la Fte 12%	23.51	

100000007	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		2350.67
100000007	2.1.3	Iva por pagar		282.08
	07/11/2011	Se vende según Fac.N.257-278		
		Total	2632.75	2632.75
100000008	1.1.1.3	Bancos	2609.24	
	1.1.1.1	Caja		2609.24
	07/11/2011	Deposito en la Cta. Corriente		
		Total	2609.24	2609.24
100000009	5.1.4.1.03	Compra Tarifa 12%	3535.00	
100000009	1.1.2.3	IVA en Compras	424.20	
100000009	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		35.35
100000009	1.1.1.3	Bancos		3923.85
	08/11/2011	Se compra mercadería según Fact.N.104		
		Total	3959.20	3959.20
100000010	1.1.1.3	Bancos	2508.99	
100000010	1.1.2.4	Retención en la Fuente	22.60	
100000010	4.1.2	Venas tarifa 12%		2260.35
100000010	2.1.3	IVA por Pagar		271.24
	08/11/2011	se vende según facturas 278-285		
		Total	2531.59	2531.59
100000011	5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	2629.30	
100000011	1.1.2.3	IVA en Compras	315.52	
100000011	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		26.29
100000011	1.1.1.3	Bancos		2918.53
	08/11/2011	Se compra mercadería según Fac.N.105		
		Total	2944.82	2944.82
100000012	5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	2224.20	
100000012	1.1.2.3	IVA en Compras	266.90	
100000012	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		22.24
100000012	1.1.1.3	Bancos		2468.86
	09/11/2011	Se compra mercadería según Fact.N.106		
		Total	2491.10	2491.10
100000013	1.1.1.1	Caja	2705.62	
100000013	1.1.2.4	Ret. En la Fte.	24.38	
100000013	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		2437.50
100000013	2.1.3	IVA por Pagar		292.50
	09/11/2011	se vende según Fac.N.286-296		

		Total	2730.00	2730.00
100000014	1.1.1.3	Bancos	2705.62	
100000014	1.1.1.1.	Caja		2705.62
	10/11/2011	deposito en el Banco		
		Total	2705.62	2705.62
100000015	5.1.4.1.03	Compras tarifa 12%	2714.26	
100000015	1.1.2.3	IVA en compras	325.71	
100000015	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		27.14
100000015	1.1.1.3	Bancos		3012.83
	10/11/2011	Se compra según Fact.N.107		
		Total	3039.97	3039.97
100000016	1.1.1.3	Bancos	4287.37	
100000016	1.1.2.4	Retención en la Fuente	38.63	
100000016	4.1.2	Ventas tarifa 12%		3862.50
100000016	2.1.3	IVA por Pagar		463.50
	14/11/2011	se vende según Fact.N.297-342		
		Total	4326.00	4326.00
100000017	1.1.1.1	Caja	2772.52	
100000017	1.1.2.4	Retención en la Fuente	24.98	
100000017	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		2497.77
100000017	2.1.3	IVA por pagar		299.73
	14-11-20211	se vende con Fact.N.07		
		Total	2797.50	2797.50
100000018	1.1.1.3	Bancos	2772.52	
100000018	1.1.1.1	Caja		2772.52
	14/11/2011	Para registra deposito en el Banco		
		Total	2772.52	2772.52
100000019	5.1.4.1.03	Compras tarifa 12%	87.50	
100000019	1.1.2.3	IVA en Compras	10.50	
100000019	2.1.4	Ret. En la Fte. Por Pagar		0.88
100000019	1.1.1.3	Bancos		97.12
	16/11/2011	se compra según Fac.108		
		Total	98.00	98.00
100000020	1.1.1.1	Caja	1312.53	
100000020	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		1171.90
100000020	2.1.3	IVA por Pagar		140.63

	18/11/2011	se vende según fact.N.343-350		
		Total	1312.53	1312.53
100000021	1.1.1.3	Bancos	1312.53	
100000021	1.1.1.1	Caja		1312.53
	19/11/2011	Para registrar deposito en el Banco		
		Total	1312.53	1312.53
100000022	1.1.1.1	Caja	2497.50	
100000022	1.1.2.4	Retención en la Fte	22.50	
100000022	4.1.2	Ventas tarifa 12%		2250.00
100000022	2.1.3	IVA por pagar		270.00
	20/11/2011	Se vende según fact.N. 351-362		
		Total	2520.00	2520.00
100000023	1.1.1.1	Caja	3131.09	
100000023	1.1.2.4	Retención en la Fte.	28.21	
100000023	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		2820.80
100000023	2.1.3	IVA por pagar		338.50
	22/11/2011	Se vende según Fact.N.351-366		
		Total	3159.30	3159.30
100000024	1.1.1.3	Bancos	3131.09	
100000024	1.1.1.1	Caja		3131.09
	23/11/2011	Para registrar deposito en el Banco		
		Total	3131.09	3131.09
100000025	1.1.1.1	Caja	1612.99	
100000025	1.1.2.4	Ret. En la Fte	14.53	
100000025	4.1.2	Ventas Tarifa 12%		1453.14
100000025	2.1.3	IVA por pagar		174.38
	24/11/2011	Se vende según Fac.N.363-371		
		Total	1627.52	1627.52
100000026	1.1.1.3	Bancos	1612.99	
100000026	1.1.1.1	Caja		1612.99
	25/11/2011	Para registrar el Depósito de caja		
		Total	1612.99	1612.99
100000027	1.1.1.3	Bancos	2222.42	
100000027	4.1.2	Ventas tarifa 12%		1984.30
100000027	2.1.3	IVA por Pagar		238.12
	25/11/2011	se vende según Fct.N.372-383		

		Total	2222.42	2222.42
100000028	1.1.1.3	Bancos	911.40	
100000028	4.1.2	Ventas tarifa 12%		911.40
100000028	2.1.3	IVA por Pagar		
	25/11/2011	se vende según Fact.N.384-387		
		Total	911.40	911.40
100000029	1.1.1.1	Caja	1718.28	
100000029	1.1.2.4	Retención en la Fuente	15.48	
100000029	4.1.2	Ventas tarifa 12%		1548.00
100000029	2.1.3	IVA por Pagar		185.76
	26/12/2011	Se vende según Fac.N.384-392		
		Total	1733.76	1733.76
100000030	1.1.1.3	Bancos	1718.28	
100000030	1.1.1.1	Caja		1718.28
	26/11/2011	Para registrar el depósito en el Banco		
		Total	1718.28	1718.28
100000031	1.1.1.1	Caja	2580.58	
100000031	1.1.2.4	Ret. En la Fte	23.25	
100000031	4.1.2	Ventas tarifa 12%		2324.85
100000031	2.1.3	IVA por pagar		278.98
	28/11/2011	se vende según Fact.N.393-457		
		Total	2603.83	2603.83
100000032	1.1.1.3	Bancos	2580.58	
100000032	1.1.1.1	Caja		2580.58
	28/11/2011	Para reg. deposito en el Banco		
		Total	2580.58	2580.58
100000033	5.1.4.1.03	Compras tarifa 12%	1341.21	
100000033	5.1.4.1.05	.-Devolución en compras		1341.21
	29/12/2011	Se devuelve mercadería de la fac.N.3 por D.		
		Total	1341.21	1341.21
100000034	5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA	25.00	
100000034	5.1.1.1.25.02	AGUA POTABLE	18.00	
100000034	5.1.1.1.25.03	TELEFONO	45.00	
100000034	5.1.1.1.25.04	INTERNET	29.00	
100000034	1.1.1.3	Bancos		117.00
	28/11/2011	se paga servicios Básicos según cheque#87		

		Total	117.00	117.00
100000035	5.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	543.80	
100000035	5.1.1.1.04	APORTE PATRONAL	66.07	
100000035	5.1.1.1.02	Décimo Tercer Sueldo	33.33	
100000035	5.1.1.1.03	Décimo Cuarto Sueldo	14.17	
100000035	2.1.11	Aporte Patronal 9.35% por pagar		50.85
100000035	2.1.10	Aporte Patronal 12.15% por pagar		66.07
100000035	2.1.9	Sueldos por Pagar		492.95
100000035	2.1.12	Provisión Décimo Tercer sueldo		33.33
100000035	2.1.13	Provisión Décimo Cuarto sueldo		14.17
	28/11/2011	Rol de Pagos y provisiones mes de diciembre		
		Total	657.37	657.37
100000036	5.1.2.8	GASTO ADECUACION LOCAL	100.00	
100000036	1.1.2.3	IVA en compras	12.00	
100000036	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		1.00
100000036	1.1.1.3	Bancos		111.00
	28/11/2011	compra de adornos navideños		
		Total	112.00	112.00
100000037	5.1.1.1.12	Gasto Arriendo	300.00	
100000037	1.1.2.3	IVA en compras	36.00	
100000037	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		24.00
100000037	2.1.8	Ret.IVA		25.20
100000037	1.1.1.3	Bancos		336.00
	28/11/2011	Pago Arriendo Local		
		Total	336.00	336.00
100000038	5.1.2.1	Gasto Publicidad	256.00	
100000038	1.1.2.3	IVA en Compras	30.72	
100000038	2.1.4	Ret. En la Fte por pagar		2.56
100000038	1.1.1.3	Bancos		284.16
	28/11/2011	Gasto Publicidad radio Guaranda.		
		Total	286.72	286.72
100000039	5.1.1.1.14	Depreciación Activo Fijo	15.99	
100000039	1.2.2	(-)Dep.Acumulada Muebles y Enceres		12.66
100000039	1.2.6	(-)Dep.Acumulada de Equipo de Computo		3.33
	30/11/2011	Depreciación mes de noviembre		
		Total	15.99	15.99
100000040	2.1.3	IVA por Pagar	3337.27	

100000040	3.1.4	Ret en la Fte por Pagar	169.20	
100000040	2.1.8	Retención IVA	25.20	
100000040	1.1.2.3	IVA en Compras		1778.43
100000040	1.1.1.3	Bancos		1753.24
	30/11/2011	Declaración de Impuestos noviembre		
		Total	3531.67	3531.67
100000041	3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	12199.91	
100000041	2.1.6	Imp.Rta por pagar		2592.48
100000041	2.1.14	15% Participación trabajadores		1829.48
100000041	3.3.2	Cierre del Ejercicio		229.25
100000041	3.2.4	Contingencia		5214.96
100000041	3.3.1.02	Utilidad o Excedente Acumulado		2333.23
	30/11/2011	Para Registrar Conciliación Tributaria		
		Total	12199.91	12199.91

LIBRO MAYOR

1.1.1.1	Caja			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 30-11-2011			
01/11/2011	Venta con factura #256	38.85		
01/11/2011	Se deposita en el banco el valor de la venta		38.85	
07/11/2011	Se vende según factura #3	2609.24		
07/11/2011	Deposito en cuenta corriente		2609.24	
08/11/2011	Se vende según factura #5	2705.62		
08/11/2011	Se deposita en el banco		2705.62	
14/11/2011	Se vende según factura #7	2772.52		
14/11/2011	Deposito en el banco		2772.52	
18/11/2011	Se vende según factura #8	1312.53		
18/11/2011	Se deposita en el banco		1312.53	
20/11/2011	Se vende según factura #20	2497.50		
22/11/2011	Se vende según factura #10	3131.09		
22/11/2011	Se deposita en el banco dinero de caja		3131.09	
24/11/2011	Se vende con factura #11	1612.99		
24/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja		1612.99	
26/11/2011	Se vende con factura #14	1718.28		
26/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja		1728.28	
28/11/2011	Se vende según factura #15	2580.58		
28/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja		2580.58	
	Saldo al 28-11-2011	20979.20	18481.70	2497.70

1.1.1.3	BANCOS			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/11/2011	ASIENTO DE APERTURA	80000.00		
01/11/2011	Se deposita en el banco el valor de la venta	38.85		
06/11/2011	Se compra mercadería según factura #102		1511.04	
06/11/2011	Se compra mercadería según factura #104		3023.85	
06/11/2011	Se vende según factura #4	2508.99		
06/11/2011	Se compra mercadería según factura #105		2918.53	
06/11/2011	Se compra mercadería según factura #106		2468.86	
06/11/2011	Se compra mercadería según factura #10		1787.10	
07/11/2011	Deposito en cuenta corriente	2609.24		
08/11/2011	Se deposita en el banco	2705.62		
10/11/2011	Se compra según factura #107		3012.83	
12/11/2011	Se vende según factura #6	4287.37		
14/11/2011	Deposito en el banco	2772.52		
16/11/2011	Se compra según factura #108		97.12	
18/11/2011	Se deposita en el banco	1312.53		
22/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja	3131.09		
24/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja	1612.99		
24/11/2011	Se vende según factura #12	2222.42		
24/11/2011	Se vende según factura #13	911.40		
26/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja	1718.28		
28/11/2011	Se deposita en el banco el dinero de caja	2580.58		
28/11/2011	Se paga servicios básicos con cheque		117.00	
28/11/2011	Se compra adornos navideños		111.00	
28/11/2011	Se paga publicidad		284.16	
28/11/2011	Se paga arriendo de local		286.80	
30/11/2011	Declaración de impuestos del mes de noviembre		1752.24	
	Saldo al 30-11-2011	108411.8	18274.53	90.137,35
1.1.2.4	RETENCION EN LA FUENTE			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/11/2011	Venta con factura #206	0.35		
06/11/2011	Se vende según factura #4	22.60		
07/11/2011	Se vende según factura #3	23.51		
08/11/2011	Se vende según factura #5	24.38		
12/11/2011	Se vende según factura #6	38.63		
14/11/2011	Se vende según factura #7	24.98		
20/11/2011	Se vende según factura #9	22.50		
22/11/2011	Se vende según factura #10	22.21		
24/11/2011	Se vende según factura #11	14.53		
26/11/2011	Se vende según factura #14	15.48		
28/11/2011	Se vende según factura #15	23.25		
	Saldo al 28-11-2011	238.42		

1.1.3.1	INVENTARIOS DE MERCADERIAS			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31-12-2010			
01/11/2011	ASIENTO DE APERTURA	36638.05		
	Saldo al 01-11-2011	36638.05		36638.05
1.2.1	MUEBLES Y ENSERES			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31-12-2010			
01/11/2011	ASIENTO DE APERTURA	3800.00		
	Saldo al 01-11-2011	3800.00		3800.00
1.2.2	-Dep. acumulado muebles y enseres			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31-12-2010			
	Depreciaciones noviembre 2011		12.66	
	Saldo al 30-11-2011		12.66	-12.66
1.2.5	EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31-12-2010			
	ASIENTO DE APERTURA	300.00		
	Saldo al 30-11-2011	300.00		300.00
1.2.6	-DEP.Equipo de cómputo y software			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	Saldo al 31-12-2010			
20/11/2011	Dep. Noviembre 2011		3.33	
	Saldo al 30-11-2011		3.33	-3.33
2.1.10	Aporte Patronal 12.15% por pagar			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de pagos y provisiones mes de diciembre	66.07		
	Saldo al 28-11-2011		66.07	-66.07
2.1.11	Aporte Patronal 9.35% por pagar			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de pagos y provisiones mes de diciembre	50.85		
	Saldo al 28-11-2011		50.85	-50.85
2.1.12	Provisión Décimo Tercer Sueldo			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de pagos y provisiones mes de diciembre	33.33		

2.1.13	Provisión Décimo Cuarto Sueldo			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de pagos y provisiones mes de diciembre	14.17		
	Saldo al 28-11-2011			14.17
				-14.17
2.1.14	15% Participación trabajadores			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28.11.2011	Para Registrar la Conciliación Tributaria		1829.99	
			1829.99	-1829.99
2.1.3	IVA por pagar			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/11/2011	Se vende según factura # 106		4.20	
06/11/2011	Se vende según factura # 107		271.24	
07/11/2011	Se vende según factura # 108		282.08	
08/11/2011	Se vende según factura # 109		292.50	
12/11/2011	Se vende según factura # 110		463.50	
14/11/2011	Se vende según factura # 111		299.73	
18/11/2011	Se vende según factura # 112		140.63	
20/11/2011	Se vende según factura #113		270.00	
22/11/2011	Se vende según factura # 114		338.50	
24/11/2011	Se vende según factura # 115		174.38	
24/11/2011	Se vende según factura # 116		238.50	
24/11/2011	Se vende según factura # 116		97.65	
26/11/2011	Se vende según factura # 118		185.76	
28/11/2011	Se vende según factura # 119		278.98	
30/11/2011	Declaración de Impuestos del mes de Noviembre	3337.27		
	Saldo al 30-11-2011	3337.27		3337.27
2.1.4	Ret. En la Fte por pagar			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 01		13.64	
06/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 05		35.35	
06/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 06		26.29	
06/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 07		22.24	
06/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 08		16.10	
10/11/2011	Se compra mercadería según fact.# 9		27.14	
16/11/2011	Se compra mercadería según fact.#10		0.88	
28/11/2011	Compra de adornos navideños		1.00	
28/11/2011	Se compra útiles de oficina		2.56	
28/11/2011	Pago de arriendo del local		24.00	
30/11/2011	Declaraciones de impuestos del mes de noviembre	169.20		
	Saldo al 30-11-2011	169.20		169.20

2.1.6	Imp. A la Renta			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Para registrar la conciliación Bancaria		2592.48	
	Saldo al 30-11-2011		2592.48	-2592.48
2.1.8	Retención IVA			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de arriendo del local		25.20	
30/11/2011	Declaración de impuestos del mes de noviembre	25.20		
2.1.9	Sueldos por pagar			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de Pagos y Provisiones		492.95	
	Saldo al 28-11-2011			-492.95
3.1	Capital Pagado			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/11/2011	Asiento de Apertura		120738.05	
	Saldo al 01-11-2011			-120738.05
3.2.4	Contingencia			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Para registrar la conciliación Tributaria		5214.96	
	Saldo al 30-11-2011			-5214.96
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Para registrar la conciliación Tributaria	12199.91		
	Saldo al 30-11-2011			12199.91
3.3.1.02	Utilidad o Excedente Acumulado			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Para registrar la conciliación Tributaria		2333.23	
	Saldo al 30-11-2011			2333.23
3.3.2	Cierre del Ejercicio			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Para registrar la conciliación Tributaria		229.25	
	Saldo al 30-11-2011			-229.25
4.1.2	Ventas Tarifa 12%			
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
01/11/2011	Se vende según Fact.# 106		35.00	
06/11/2011	Se vende según Fact.# 107		2260.35	

07/11/2011	Se vende según fact.# 108	2350.67		
08/11/2011	Se vende según fact.# 109	2437.50		
12/11/2011	Se vende según fact.#110	3862.59		
14/11/2011	Se vende según fact.# 111	2497.77		
18/11/2011	Se vende según fact.# 112	1171.90		
20/11/2011	Se vende según fact.# 113	2250.00		
22/11/2011	Se vende según fact.# 114	2820.80		
24/11/2011	Se vende según fact.# 115	1453.14		
24/11/2011	Se vende según fact.# 116	1984.30		
24/11/2011	Se vende según fact.# 117	813.75		
26/11/2011	Se vende según fact.# 118	1548.00		
28/11/2011	Se vende según fact.# 119	2324.85		
	Saldo al 28-11-2011	27810.53	-27810.53	

5.1.1.1.01 Sueldos y Salarios

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de Pagos y Provisiones mes de diciembre	543.80		
	Saldo al 28-11-2011			543.80

5.1.1.1.02 Décimo Tercer Sueldo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de Pagos y Provisiones mes de diciembre	33.33		
	Saldo al 28-11-2011			33.33

5.1.1.1.03 Décimo Cuarto Sueldo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Rol de Pagos y Provisiones mes de diciembre	14.17		
	Saldo al 28-11-2011			14.17

5.1.1.1.04 APOORTE PATRONAL

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28.11.2011	Rol de Pagos y Provisiones mes de diciembre	66.07		
	Saldo al 28-11-2011			66.07

5.1.1.1.12 Gasto Arriendo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de Arriendo del Local	300.00		
	Saldo al 28-11-2011			300.00

5.1.1.1.14 Depreciación Activo Fijo

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
30/11/2011	Depreciaciones mes de noviembre	15.99		
	Saldo al 30-11-2011			15.99

5.1.1.1.25.01 Luz Eléctrica				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de Luz	25.00		
	Saldo al 30-11-2011			25.00
5.1.1.1.25.02 Agua Potable				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de agua	18.00		
	Saldo al 28-11-2011			18.00
5.1.1.1.25.03 Teléfono				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de teléfono	45.00		
	Saldo al 28-11-2011			45.00
5.1.1.1.25.04 Internet				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de Internet	29.00		
	Saldo al 28-11-2011			29.00
5.1.2.1 Gasto Publicidad				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Pago de Publicidad	256.00		
	Saldo al 28-11-2011			256.00
5.1.2.8 Gasto Adecuación Local				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
28/11/2011	Compra de adornos navideños	100.00		
	Saldo al 28-11-2011			100.00
5.1.1.1.03 Compras Tarifa 12%				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
06/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 256			
06/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 258	1364.00		
06/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 263	3535.00		
06/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 289	2629.30		
06/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 295	2224.20		
10/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 104	1610.00		
16/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 106	2714.26		
25/11/2011	Se compra mercaderías según fact.# 108	87.50		
	Saldo al 25-11-2011	1341.21		
		15505.47		15505.47
5.1.1.1.05 Devolución en Compras				
FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
25/11/2011	Se devuelve mercadería según Fact.N.3			
	Saldo al 25-11-2011		1341.21	

NOVOS BOUTIQUE

GUARANDA-ECUADOR

32985657

97867171

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA**Hasta 31/12/2011**

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Total
1.	ACTIVO	0,00	133.595,33
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	0,00	129.511,32
1.1.1	CIRCULANTE	0,00	92.634,85
1.1.1.1	Caja	2.497,50	
1.1.1.3	Bancos	90.137,35	
1.1.2	EXIGIBLE	0,00	238,42
1.1.2.4	Retención en la fuente	238,42	
1.1.3	REALIZABLE	0,00	36.638,05
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	36.638,05	
1.2	ACTIVO FIJO	0,00	4.084,01
1.2.1	Muebles y Enseres	3.800,00	
1.2.2	(-) Dep. Acumulada Muebles y Enseres	-12,66	
1.2.5	Equipo de Computación y Software	300,00	
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp. y Software	-3,33	
			=====
			133.595,33
2.	PASIVO	0,00	5.079,84
2.1	CORRIENTE	0,00	5.079,84
2.1.10	Aporte Patronal 12.15% por pagar	66,07	
2.1.11	Aporte Personal 9.35% por Pagar	50,85	
2.1.12	Provisión Décimo Tercer sueldo	33,33	
2.1.13	Provisión Décimo Cuarto Sueldo	14,17	
	15% PARTICIPACION		
2.1.14	TRABAJADORES	1.829,99	
2.1.6	Imp. Rta por pagar	2.592,48	
2.1.9	Sueldos por Pagar	492,95	
			=====
			5.079,84
3.	PATRIMONIO	0,00	128.515,49
3.1	CAPITAL	0,00	120.738,05
		120.738,0	
3.1.1	Capital Pagado	5	
3.2	RESERVAS	0,00	5.214,96

3.2.4	CONTINGENCIA	5.214,96	
3.3	RESULTADOS	0,00	2.562,48
3.3.1	Utilidad o Perdida del Ejercicio -- Utilidad	12.199,91	
		-	
3.3.1.01	Utilidad del Ejercicio	12.199,91	
3.3.1.02	Utilidad o Excedente Acumulado	2.333,23	
3.3.2	Cierre del Ejercicio	229,25	
			=====
			128.515,49
	TOTAL PASIVO + CAPITAL		133.595,33

NOVOS BOUTIQUE
GUARANDA-ECUADOR
32985657-097867171

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

Hasta 30/11/2011

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal _____	Total _____
4.	INGRESOS	0,00	27.810,53
4.1	OPERACIONALES	0,00	27.810,53
4.1.2	Ventas Tarifa 12%	27.810,53	
			=====
			27.810,53
5.	EGRESOS	0,00	15.610,62
5.1	OPERACIONALES	0,00	15.610,62
5.1.1	Gastos Administrativos	0,00	1.090,36
5.1.1.1	Gastos Generales	0,00	1.090,36
5.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	543,80	
5.1.1.1.02	Décimo Tercer Sueldo	33,33	
5.1.1.1.03	Décimo Cuarto Sueldo	14,17	
5.1.1.1.04	APORTE PATRONAL	66,07	
5.1.1.1.12	Gasto Arriendo	300,00	
5.1.1.1.14	Depreciación Activo Fijo	15,99	
5.1.1.1.25	SERVICIOS BASICOS	0,00	117,00
5.1.1.1.25.01	LUZ ELECTRICA	25,00	
5.1.1.1.25.02	AGUA POTABLE	18,00	
5.1.1.1.25.03	TELEFONO	45,00	
5.1.1.1.25.04	INTERNET	29,00	
5.1.2	GASTOS DE VENTAS	0,00	356,00
5.1.2.1	Gastos de Publicidad	256,00	
5.1.2.8	GASTO ADECUACION LOCAL	100,00	
5.1.4	COSTOS	0,00	14.164,26
5.1.4.1	Costo de Ventas	0,00	14.164,26
5.1.4.1.03	Compras Tarifa 12%	15.505,47	
5.1.4.1.05	- Devolución en Compras	-1.341,21	
			=====
			15.610,62
	GANANCIA / PERDIDA		12.199,91

Novos Boutique JC
Balance de Comprobación

			Hasta el 30-11-2011		Movimiento 31/12/2012		Acumulado 31/12/2011
Código	Descripción de Cuenta	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1.	ACTIVO	133611.32	-15.99	0.00	0.00	133611.32	-15.99
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	129511.32	0.00	0.00	0.00	129511.32	0.00
1.1.1	CIRCULANTE	92634.85	0.00	0.00	0.00	92634.85	0.00
1.1.1.1	Caja	2497.50	0.00	0.00	0.00	2497.50	0.00
1.1.1.2	Caja chica	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.1.3	Bancos	90137.35	0.00	0.00	0.00	90137.35	0.00
1.1.2	EXIJIBLE	238.42	0.00	0.00	0.00	238.42	0.00
1.1.2.1	Cuentas y Documentos por cobrar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.2	(-)Provisión cuentas incobrables	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.3	IVA en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.2.4	Retención en la Fuente	238.42	0.00	0.00	0.00	238.42	0.00
1.1.2.5	Retención IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3	REALIZABLE	36638.05	0.00	0.00	0.00	36638.05	0.00
1.1.3.01.09	Columbia XL (cierre alto)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.04.03	Place talla 12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1	Inventario de Mercaderías	36638.05	0.00	0.00	0.00	36638.05	0.00
1.1.3.1.01	Chompa de Hombre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.01	Aeropostale talla L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.02	Aeropostale talla M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.03	Aeropostale talla S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.04	Hollister M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.05	Old Navy L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.06	Tommy L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.07	Gap M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.08	Gap Capucha	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.09	SladeMilder L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.01.10	Columbia L (cierre alto)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02	Camisetas de hombre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.01	Aeropostale L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.02	Aeropostale M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.03	Aeropostale S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.04	Tommy Hilfiger L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.05	Tommy Hilfiger XS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1.1.3.1.02.06	American Engle XL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.07	American Engle S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.08	American Engle M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.09	Copolivery S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.02.10	Copolivery L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03	Pantalon de hombre	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.01	Chermes talla 32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.02	AmercanCold talla 36	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.03	AmercanCold talla 32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.04	American Cold talle 30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.05	Abercrombie talla 32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.06	American Eagle talla M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.07	Avitus talla 28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.08	Avitus talla 30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.09	Levis talla 38	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.03.10	Levis talla 28	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04	Vestidos de mujer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.01	Carters talla 24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.02	Carters talla 6	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.03	Place talla 12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.04	Place talla 6-9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.05	Carters talla 2	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.06	Carters talla 18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.07	Carters talla 9	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.08	Carters talla 12	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.09	Come Como talla 8	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.04.10	Entry talla S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05	Camisetas mujer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05.01	Tommy Hilfiger talla S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05.02	Tommy Hilfiger talla M	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05.03	Tommy Hilfiger talla XS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05.04	Fashion ligh Tops talla L	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.05.05	Fashion ligh Tops talla S	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.1.06	Pantalon de mujer	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.01	HyG americano talla 3	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.02	HyG americano talla 5	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.03	HyG americano talla 7	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.04	Jean Up talla 14	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.05	Jean Up talla 16	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

1.1.3.1.06.06	Kankan talla 3/4	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.07	Kankan talla 2 XL	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.08	Levis talla 32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.09	Levis talla 26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.3.1.06.10	Romano talla 24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4	PAGOS ANTICIPADOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.1	Seguros prepagados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.2	Arriendos prepagados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.3	Publicidad prepagada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.4	Anticipo Imp. A la renta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.5	Crédito tributario IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.1.4.6	Crédito tributario Imp. Rta	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2	ACTIVO FIJO	4100.00	- 15.99	0.00	0.00	4100.00	- 15.99
1.2.1	Muebles y enseres	3800.00	0.00	0.00	0.00	3800.00	0.00
1.2.2	(-) Dep. Acumulada muebles y enseres	0.00	- 12.66	0.00	0.00	0.00	- 12.66
1.2.3	Equipo de oficina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.4	(-)Dep.Acumulada equipo de oficina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.5	Equipo de Comp. Y software	300.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.6	(-) Dep. Acum. Equipo de Comp.y Software.	0.00	-3.33	0.00	0.00	0.00	-3.33
1.2.7	Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.2.8	(-) Dep. Acum. Vehículos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3	ACTIVO DIFERIDO INTANGIBLE	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.1	Gastos de organización y const.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.2	(-) Amort. Acum. Gastos de organización y constitución	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.3	Gastos de instalación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.3.4	(-) Amort. Acum. Gastos de instalación	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.	PASIVO	0.00	-5079.84	0.00	0.00	0.00	-5079.84
2.1	CORRIENTE	0.00	-5079.84	0.00	0.00	0.00	-5079.84
2.1.1	Cuentas por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.10	Aporte patronal 12.15% por pagar	0.00	- 66.07	0.00	0.00	0.00	- 66.07
2.1.11	Aporte personal 9.35% por pagar	0.00	- 50.85	0.00	0.00	0.00	- 50.85
2.1.12	Provisión décimo tercer sueldo	0.00	- 33.33	0.00	0.00	0.00	- 33.33
2.1.13	Provisión décimo cuarto sueldo	0.00	- 14.17	0.00	0.00	0.00	- 14.17
2.1.14	15% Participación trabajadores	0.00	-1829.99	0.00	0.00	0.00	-1829.99
2.1.2	Documentos por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.3	Iva por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.4	Ret. En la fuente por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

2.1.5	Arriendo por pagar	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.6	Imp. Renta por pagar	0.00	-2592	0.00	0.00	0.00	-2592
2.1.7	Comisiones bancarias	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.8	Retención IVA	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.1.9	Sueldos por pagar	0.00	- 492.95	0.00	0.00	0.00	- 492.95
3.	PATRIMONIO	12199.91	- 128515.49	0.00	0.00	12199.91	- 128515.49
3.1	CAPITAL	0.00	- 120738.05	0.00	0.00	0.00	- 120738.05
3.1.1	Capital pagado	0.00	- 120738.05	0.00	0.00	0.00	- 120738.05
3.2	RESERVAS	0.00	- 5214.96	0.00	0.00	0.00	- 5214.96
3.2.1	Reserva legal	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.2	Reserva estatutaria	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.3	Reserva facultativa	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.2.4	CONTINGENCIA	0.00	- 5214.96	0.00	0.00	0.00	- 5214.96
3.3	RESULTADOS	12199.91	- 2562.48	0.00	0.00	12199.91	- 2562.48
3.3.1	Utilidad o pérdida del ejercicio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3.3.1.01	Utilidad del ejercicio	12199.91	0.00	0.00	0.00	12199.91	0.00
3.3.1.02	Utilidad o excedente acumulado	0.00	- 2333.23	0.00	0.00	0.00	- 2333.23
3.3.2	Cierre del ejercicio	0.00	-229.25	0.00	0.00	0.00	-229.25
4.	INGRESOS	0.00	-27810.53	0.00	0.00	0.00	-27810.53
4.1	OPERACIONALES	0.00	- 27810.53	0.00	0.00	0.00	- 27810.53
4.1.1	Ventas tarifa 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.2	Ventas tarifa 12%	0.00	- 27810.53	0.00	0.00	0.00	- 27810.53
4.1.3	(-) Descuento en ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.4	(-) Devolución en ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.1.5	Fletes	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2	EXTRAOPERACIONALES	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.1	Comisiones ganadas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4.2.2	Intereses ganados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.	EGRESOS	16951.83	- 1341.21	0.00	0.00	16951.83	- 1341.21
5.1	OPERACIONALES	16951.83	- 1341.21	0.00	0.00	16951.83	- 1341.21
5.1.1	Gastos administrativos	1090.36	0.00	0.00	0.00	1090.36	0.00
5.1.1.1	Gastos generales	1090.36	0.00	0.00	0.00	1090.36	0.00
5.1.1.1.01	Sueldos y salarios	543.80	0.00	0.00	0.00	543.80	0.00
5.1.1.1.02	Décimo tercer sueldo	33.33	0.00	0.00	0.00	33.33	0.00
5.1.1.1.03	Décimo cuarto sueldo	14.17	0.00	0.00	0.00	14.17	0.00
5.1.1.1.04	APORTE PATRONAL	66.07	0.00	0.00	0.00	66.07	0.00
5.1.1.1.05	Impuestos Municipio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.06	Patente anual Municipio	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.07	Gasto interés de mora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5.1.1.1.08	Cuentas por cobrar ch. devueltos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.09	Telecomunicaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.10	Gastos judiciales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.11	Horas extras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.12	Gasto arriendo	300.0	0.00	0.00	0.00	300.0	0.00
5.1.1.1.13	Gastos útiles de oficina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.14	Depreciación activo fijo	15.99	0.00	0.00	0.00	15.99	0.00
5.1.1.1.16	Útiles de aseo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.17	Amort. Activos diferidos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.18	Gasto formularios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.19	Gastos bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.20	Servicios bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.21	Servicios profesionales	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.22	Mantenimiento y reparaciones	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.23	S.O.S seguridad	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.24	Gastos no deducibles	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.1.25	Servicios básicos	117.00	0.00	0.00	0.00	117.00	0.00
5.1.1.1.25.01	Luz eléctrica	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00
5.1.1.1.25.02	Agua potable	18.00	0.00	0.00	0.00	18.00	0.00
5.1.1.1.25.03	Teléfono	25.00	0.00	0.00	0.00	25.00	0.00
5.1.1.1.25.04	Internet	29.00	0.00	0.00	0.00	29.00	0.00
5.1.1.3	Gastos útiles de oficina	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.4	Dep. Activo fijo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.5	Amortización activo diferido	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.6	Gastos formularios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.1.7	Gastos Bancarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2	Gastos de ventas	356.00	0.00	0.00	0.00	356.00	0.00
5.1.2.1	gastos de publicidad	256.00	0.00	0.00	0.00	256.00	0.00
5.1.2.2	Gastos sueldos y salarios	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.3	Gasto combustible	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.4	Gasto viáticos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.5	Mantenimiento vehículo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.6	Gasto seguro	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.7	Alimentación empleados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.2.8	Gasto adecuación local	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00
5.1.3	EGRESOS EXTRAORDINARIOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3.1	Imprevistos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3.2	Indemnización	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3.3	Perdida en ventas activo fijo	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

5.1.3.4	Gastos multas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3.5	Accesorios y repuestos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.3.6	Hospedaje	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4	COSTOS	15505.47	-1341.21	0.00	0.00	15505.47	-1341.21
5.1.4.1	Costos de ventas	15505.47	-1341.21	0.00	0.00	15505.47	-1341.21
5.1.4.1.01	(+) Inv. Inicial de mercaderías	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4.1.02	Compras tarifa 0%	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4.1.03	Compras tarifa 12%	15505.47	0.00	0.00	0.00	15505.47	0.00
5.1.4.1.04	(-) Inv. De mercaderías	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4.1.05	(-) Devolución en compras			0.00	0.00	0.00	-1341.21
5.1.4.1.06	(-) Desc. En compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4.1.07	Trasporte en compras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5.1.4.1.08	Costo de ventas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

GEOVANNY PERALTA

Tlf:Códigocte: 0000004

Reg. Tribut.

TEL.

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
10000032	CphnAeropostale L	1	35.00	35.00
10000030	CphnAeropostale M	1	58.50	58.50
10000031	CphnAeropostale S	2	58.50	117.00
10000049	CphnHollister M	1	67.50	67.50
10000048	Cphn Old Navy L	1	58.50	58.50
10000050	Cphn Tommy L	1	63.70	63.70
10000045	Cphn Gap M	1	58.50	58.50
10000044	Cphn Gap capucha	2	58.50	117.00
10000041	CphnSladeMilder L	1	58.50	58.50
10000035	Cphn Columbia XL (cierre alto)	1	68.75	68.75
10000018	ShcAeropostale L	2	35.00	70.00
10000016	ShcAeropostale M	2	35.00	70.00
10000017	ShcAeropostale S	2	35.00	70.00
10000019	Shc Tommy Hilfiger L	2	31.25	62.50
10000020	Shc Tommy Hilfiger XS	2	31.25	62.50
10000009	Shr American Eagle XL	2	32.50	65.00
10000011	Shr American Eagle S	2	33.13	66.26
10000012	Shr American Eagle M	2	32.50	65.00
10000012	ShrCopolivery S	2	18.50	37.00
10000017	Shcaeropostale S	2	35.00	70.00
100000314	PhChermes talla 32	1	38.46	38.46
100000302	Ph American Cold talla 36	1	50.00	50.00
100000303	Ph American Cold talla 32	1	49.50	49.50
100000304	Ph American Cold talla 30	1	49.50	49.50
100000300	PhAbercrombie	1	52.50	52.50
100000301	Ph American Eagle Talla M	1	52.50	52.50
100000327	PhAvitus talla 28	1	69.00	69.00
100000328	PhAvitus talla 30	1	69.00	69.00
100000331	Phlevis talla 38	1	73.50	73.50
100000334	Phlevis talla 28	1	33.00	33.00
10000064	vestido mujer carters talla 24	2	26.25	52.50
10000065	Vestido mujer Carters talla 6	2	26.25	52.50

10000066	Vestido mujer Place talla 12	2	26.25	52.50
10000067	Vestido mujer Place talla 6 – 9	2	26.25	52.50
10000068	Vestido mujer Carters talla 2	2	26.25	52.50
10000070	Vestido mujer Carters talla 18	2	26.25	52.50
10000071	Vestido mujer Carters talla 9	2	26.25	52.50
10000072	Vestido mujer Carters talla 12	2	26.25	52.50
10000073	Vestido mujer Come Como T.S	2	26.25	52.50
		60	Subtotal	2350.67
			impuesto	282.08
			TOTAL	\$2632.75

FACTURA

Vendido a:

IRMA VELASCO

Enviado a:

Reg. Tribut.TEL.

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
1000074	Vestido mujer Entry talla S	4	26.25	105.00
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	3	37.50	112.50
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	3	37.50	112.50
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	3	37.50	112.50
100000132	Smc Fashion ligh tops talla L	3	28.50	85.50
100000133	Smc Fashion ligh tops talla S	3	28.50	85.50
100000199	Pm HyG americano talla 3	3	53.85	161.55
100000200	Pm HyG americano talla 5	3	53.85	161.55
100000201	Pm HyG americano talla 7	3	53.85	161.55
100000202	Pm Jean Up talla 14	2	33.00	66.00
100000203	Pm Jean Up talla 16	2	33.00	66.00
100000212	Pm Kankan talla ¾	2	44.25	88.50
100000213	Pm Kankan talla 2XI	2	44.25	88.50
100000217	Pm Levis talla 26	2	37.50	75.00
100000233	Pm romano talla 34	1	25.50	25.50
10000041	CphnSladeMiler L	1	58.50	58.50
10000044	Cphn Gap capucha	1	58.50	58.50
10000045	Cphn Gap M	1	58.50	58.50
10000050	Cphn Tommy L	1	63.70	63.70
10000048	Cphn Old Navy L	1	58.50	58.50
10000049	CphnHollyster M	1	67.50	67.50
10000031	CphnAeropostale S	1	58.50	58.50
10000030	CphnAeropostale M	1	58.50	58.50
10000032	CphnAeropostale L	1	35.00	35.00
10000064	Vestido mujer Carters talla 24	2	26.25	52.50
10000065	vestido mujer Carters talla 6	2	26.25	52.50
10000066	Vestido Place talla 12	2	26.25	52.50
10000067	Vestido Place talla 6-9	2	26.25	52.50
		57	Subtotal	2260.35
			Impuesto	271.24
			TOTAL	\$2531.59

FACTURA

Vendido a:

MARIA BELEN ARMAS	
Tlf:	Código clte: 000005

Enviado a:

Reg. Tribut.TEL.

Enviar: entregar	Términos: efectivo	Vendedor:	Su referen:
------------------	--------------------	-----------	-------------

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	30	37.50	1125.00
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	27	37.50	1012.50
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	46	37.50	1725.00
		103	subtotal	3862.50
			Impuesto	463.50
			TOTAL	\$4326.00

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

MARIA BELEN ARMAS

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000005

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	30	37.50	1125.00
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	27	37.50	1012.50
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	46	37.50	1725.00
		103	subtotal	3862.50
			Impuesto	463.50
			TOTAL	\$4326.00

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

LAURA VELOZ

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000002

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000233	Pm Romano talla 34	1	25.50	25.50
100000217	Pm Levis talla 26	1	37.50	37.50
100000213	Pm kankan talla 2XI	1	44.25	44.25
100000212	Pm kankan talla ¾	1	44.25	44.25
100000203	Pm Jean Up talla 16	1	33.00	33.00
100000202	Pm Jean up talla 14	1	33.00	33.00
100000201	Pm HyG americano talla 7	1	53.85	53.85
100000200	Pm HyG americano talla 5	1	53.85	53.85
100000199	Pm HyG americano talla 3	1	53.85	53.85
100000133	Smc Fashion ligh tops talla S	2	28.50	57.00
100000132	Smc Fashion ligh tops talla L	2	28.50	57.00
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	3	37.50	112.50
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	3	37.50	112.50
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	3	37.50	112.50
100000074	Vestido mujer Entry talla S	2	26.25	52.50
100000073	Vestido mujer Come Como talla S	2	26.25	52.50
100000072	Vestidi mujer Carters talla 12	2	26.25	52.50
100000071	Vestido mujer Carters talla 9	2	26.25	52.50
100000070	Vestido mujer Carters talla 18	2	26.25	52.50
100000068	Vestido mujer Carters talla 2	2	26.25	52.50
100000067	Vestido mujer Place talla 6-9	2	26.25	52.50
100000066	Vestido mujer talla 12	2	26.25	52.50
100000065	Vestido mujer Carters talla 6	2	26.25	52.50
100000064	Vestido mujer carters talla 24	2	26.25	52.50
100000334	PhLevis talla 28	1	33.00	33.00
100000331	PhLevis talla 38	1	73.50	73.50
100000328	PhAvitus talla 30	1	69.00	69.00
100000327	PhAvitus talla 28	1	69.00	69.00
100000301	Ph American Eagle talla M	1	52.50	52.50
100000300	Ph Abercrombie	1	52.50	52.50
100000304	Ph American Cold talla 30	1	49.50	49.50
100000303	Ph American Cold talla 32	1	49.50	49.50
100000302	PHAmerican Cold Talla 36	1	50.00	50.00

100000314	PH ChermesTalla 32	1	38.46	38.46
1000007	SHR Capoolvery L	2	18.50	37.00
10000012	SHR Capoolvery S	2	18.50	37.00
10000010	SHR American Angle M	2	32.50	65.00
10000011	SHR American Angle S	2	33.13	66.26
1000009	SHR American Engle XS	2	32.50	65.00
10000020	SHC Tommy Hilfiger XS	2	31.25	62.50
10000019	SHC Tommy Hilfiger L	2	31.25	62.50
10000017	SHC Aeropostale S	2	35.00	70.00
10000016	SHC Aeropostale M	2	35.00	70.00
10000018	SHC Aeropostale L	2	35.00	70.00
		72	Subtotal	2497.77
			Impuesto	299.73
			TOTAL	\$2797.50

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

PATRICIO ORTIZ

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000003

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
10000032	CphnAeropostale L colombiano	2	35.00	70.00
10000030	CphnAeropostale M	2	58.50	117.00
10000031	CphnAeropostale S	2	58.50	117.00
10000049	CphnHollyster M	2	67.50	135.00
10000048	Cphn Old Navy L	2	58.50	117.00
10000050	Cphn Tommy L	2	63.70	127.40
10000045	Cphn Gap M	2	58.50	117.00
10000044	Cphn Gap capucha	2	58.50	117.00
10000041	CphnSlademilder L	2	58.50	117.00
10000035	Cphn Columbia XL	2	68.75	137.50
		20	Subtotal	1171.90
			Impuesto	140.63
			TOTAL	\$1312.53

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

MARIA BELEN ARMAS
Código clte: 000005

Tlf:

Reg. Tribut.TEL.

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	25	37.50	937.50
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	19	37.50	712.50
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	16	37.50	600.00
		60	Subtotal	2250.00
			Impuesto	270.00
			TOTAL	\$2520.00

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

SOLEDAD CASCO

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000006

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor: Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
10000032	CphnAeropostale L colombiano	6	35.00	210.00
10000030	CphnAeropostale M	7	58.50	409.50
10000031	CphnAeropostale S	9	58.50	526.50
10000049	CphnHollyster M	6	67.50	405.00
10000048	Cphn Old Navy L	5	58.50	292.50
10000050	Cphntommy L	4	63.70	254.80
10000045	Cphn Gap M	3	58.50	175.50
10000044	Cphn Gap capucha	6	58.50	351.00
10000041	CphnSlademilder L	1	58.50	58.50
10000035	Cphn Columbia XL	2	68.75	137.50
		49	Subtotal	2820.80
			Impuesto	338.50
			TOTAL	\$3159.30

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

VINICIO TRUJILLO

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000007

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
10000018	ShcAeropostale L	5	35.00	175.00
10000016	ShcAeropostale M	9	35.00	315.00
10000017	ShcAeropostale S	4	35.00	140.00
10000019	Shc Tommy Hilfiger L	1	31.25	31.25
100000020	Shc Tommy Hilfiger XS	10	31.25	312.50
1000009	Shr American Eagle XL	1	32.50	32.50
10000011	Shr American Eagle S	3	33.13	99.39
10000010	Shr American Eagle M	5	32.50	162.50
10000012	ShrCopolivery S	3	18.50	55.50
1000007	ShrCopolivery L	7	18.50	129.50
		48	Subtotal	1453.14
			Impuesto	174.38
			TOTAL	\$1627.52

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

GEOVANNY PERALTA

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000004

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000314	PhChermes talla 32	5	38.46	192.30
100000302	Ph American Cold talla 36	8	50.00	400.00
100000303	Ph American Cold talla 32	4	49.50	198.00
100000304	Ph American Cold talla 30	2	49.50	99.00
100000300	PhAbercrombie	3	52.50	157.50
100000301	Ph American Eagle Talla M	2	52.50	105.00
100000327	PhAvitus talla 28	2	69.00	138.00
100000328	PhAvitus talla 30	4	69.00	276.00
100000331	Phlevis talla 38	3	73.50	220.50
100000334	Phlevis talla 28	6	33.00	198.00
		39	Subtotal	1984.30
			Impuesto	238.12
			TOTAL	\$2222.42

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

JORGE VILLANUEVA

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000009

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
10000065	Vestido mujer Carters talla 6	3	26.25	78.75
10000066	Vestido mujer Place talla 12	6	26.25	157.50
10000067	Vestido mujer Place talla 6 – 9	1	26.25	26.25
10000068	Vestido mujer Carters talla 2	6	26.25	157.50
10000070	Vestido mujer Carters talla 18	1	26.25	26.25
10000071	Vestido mujer Carters talla 9	3	26.25	78.75
10000072	Vestido mujer Carters talla 12	2	26.25	52.50
10000074	Vestido mujer Entry talla S	9	26.25	236.25
		31	Subtotal	813.25
			Impuesto	97.65
			TOTAL	\$911.40

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

IRMA VELASCO

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000009

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000126	Smc Tommy Hilfiger talla S	17	37.50	637.50
100000127	Smc Tommy Hilfiger talla M	13	37.50	487.50
100000128	Smc Tommy Hilfiger talla XS	9	37.50	337.50
100000133	Smc Fashion ligh tops talla S	2	28.50	57.00
100000132	Smc Fashion ligh tops talla L	1	28.50	28.50
		42	Subtotal	1548.00
			Impuesto	185.76
			TOTAL	\$1733.76

FACTURA

Vendido a:

Enviado a:

Paulina Aaucancela

Reg. Tribut.TEL.

Tlf:

Código clte: 000011

Enviar: entregar

Términos: efectivo

Vendedor:

Su referen:

Código Producto	Descripción del producto	Cantidad	Precio Unit.	Subtotal
100000199	Pm HyG americano talla 3	2	53.85	107.70
100000200	Pm HyG americano talla 5	1	53.85	53.85
100000201	Pm HyG americano talla 7	3	53.85	161.55
100000202	Pm Jean Up talla 14	10	33.00	330.00
100000203	Pm Jean Up talla 16	11	33.00	363.00
100000212	Pm Kankan talla ¾	13	44.25	575.25
100000213	Pm Kankan talla 2XI	8	44.25	354.00
100000217	Pm Levis talla 26	4	37.50	150.00
100000233	Pm romano talla 34	9	25.50	229.50
		61	Subtotal	2324.85
			Impuesto	278.98
			TOTAL	\$2603.83

CAPITULO V

5.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.1. CONCLUSIONES

- El análisis situacional ha contribuido para determinar la situación real interna y el entorno de la misma, lo cual ha permitido conocer los aspectos positivos y negativos Novos Boutique JC.
- Novos Boutique JC es una empresa comercial que cuenta con una gran variedad de mercadería, los cuáles no cuentan con una adecuada administración de inventarios ocasionando robos, pérdidas y el deterioro de los mismos.
- El manejo contable de Novos Boutique JC no refleja su situación real, su mayor debilidad es en el área contable, carece de información oportuna y por ende desconoce la utilidad o pérdida del negocio en un periodo determinado lo que impide la toma de decisiones.
- Novos Boutique JC no cuenta con estrategias empresariales, ni con una estructura organizativa.
- No se genera información actualizada y oportuna en el ámbito de la contabilidad, los costos, ingresos e impuestos.

5.1.2. RECOMENDACIONES

- Se recomienda que se establezcan estrategias de Marketing.
- Por ser una empresa comercial sus inventarios representan la mayor parte de sus activos, por lo que se sugiere realizar constataciones físicas periódicamente.
- Se recomienda que la gerente y el administrador sean los encargados de analizar cuidadosamente este documento, y a través de la puesta en marcha le permita conseguir la visión esperada, adicionalmente se propone la implementación del paquete contable elaborado en este trabajo de investigación a fin de automatizar el procedimiento contable.
- Se debe implementar el Sistema Contable MONICA8 para que sus decisiones sean las más adecuadas en base a la información generada.

RESUMEN

El presente estudio comprende “El Diseño de un Proceso Contable para la Empresa Comercial Novos Boutique JC” ubicada en la ciudad de Guaranda, Provincia de Bolívar, Parroquia Veintimilla. Su actividad económica principal es la comercialización al por menor de prendas de vestir, inició sus actividades en el año 1999. De acuerdo al análisis situacional FODA se han encontrado debilidades en cuanto al manejo contable y administrativo, por cuanto no contaba con una estructura administrativa y se maneja en forma empírica el área contable, es decir se desconocía si el negocio está obteniendo utilidades o pérdidas en su actividad económica.

El presente trabajo se desarrolló en el paquete contable MÓNICA 8 para que se pueda controlar y organizar las diferentes actividades, con el fin de conocer la situación administrativa-financiera, por medio de la información que arroje de manera ágil, oportuna y útil, para llevar a cabo los propósitos que se quieren realizar y así cumplir con los objetivos, el mismo que es aplicable para empresas comerciales y cuenta con 6 módulos de fácil utilización, adaptable a las necesidades de la empresa. Al aplicar esta propuesta habrá un de un proceso ordenado y optimizado se podrá contar con información financiera oportuna que permita una adecuada toma de decisiones y un correcto control de las actividades económicas, ya que es una herramienta útil para su renovación e innovación empresarial, apegada a las leyes tributarias y a los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA).

SUMARY

DESIGN OF AN ACCOUNTING SYSTEM THE COMPANY “NOVOS BOUTIQUE JC”

This study includes the design of an accounting process for the Commercial Company Boutique JC, located in the city Guaranda, Bolivar Province, Veintimilla Parish as a project to extend the business as familiar good.

According to the situational analysis SWOT (strengths, weaknesses, opportunities and threats), the administrative and accounting handle presents a weakness because it does not have a real difficult to know if the business achieving profits or losses in its economic activity.

The objectives for this project are:

1. To design an Accounting system
2. To create a plan of accounts

This work was developed in the accounting package Monica 8 to control and organize the different activities and in this way to know the administrative and financial situation; it is applicable to commercial enterprises and has 6 modules of easy use, adaptable to the needs of the company.

To implement this proposal there will be a process orderly and optimized, with opportune financial information and a correct control of the economic activities, since it is a useful tool for its renewal and business innovation joined to the tributary tax laws and to the accounting principles generally accepted (GAAP).

BIBLIOGRAFÍA:

BRAVO VALDIVIESO, Mercedes; Contabilidad General, -Edit. Nuevodia, 7 ed., Quito-Ecuador, 2007.

CODERA, J. M; Diccionario de Contabilidad, Obra de referencia en una disciplina que genera un vocabulario muy preciso y complejo – Edit. Pirámide., Madrid-España, 1992.

CODERA, J. M; Contabilidad básica, Obra básica, aunque compleja, sobre la Contabilidad – Edit. Pirámide., Madrid-España, 1992.

HNOS. NARANJO SALGUERO, Marcelo y Joselito; Contabilidad Comercial y de Servicios – Edit. Don Bosco, 7 Edit., Quito-Ecuador, 2000.

RIVERA, J; Contabilidad financiera, Manual imprescindible escrito por uno de los mejores especialistas españoles – Edit. Trivium., Madrid-España, 1992.

SAEZ TORRECILLA, A.; Contabilidad. Manual universitario didáctico y accesible Edit. McGraw-Hill., Madrid-España, 1996.

VELA, Pastor; Manual de Contabilidad – Edit. Ariel, Barcelona-España, 1996.

ZAPATA, Pedro; Contabilidad General – Edit. McGraw Hill, 4 ed., Bogotá-Colombia, 2002.

FERNANDEZ, Danilo; Guía práctica de contabilidad General, Riobamba-Ecuador, 2008.

MARTINEZ, Holger; Metodología de la Investigación científica, Riobamba-Ecuador, 2009.

MÓDULO DE MÓNICA, Versión: 7, 8 y 8.0.

ANEXOS

ANEXO N° 01

ENTREVISTA REALIZADA

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE AMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

OBJETIVO: Conocer el análisis situacional de la empresa la Novos Boutique JC, para identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas del negocio.

1.- ¿La empresa cuenta con un sistema contable, que permita el registro de las transacciones diarias?

SI	
NO	

2.- ¿En la Empresa se realiza constataciones físicas de los inventarios?

SI	
NO	

3.- ¿En la Empresa se aplica depreciaciones a los Activos Fijos?

SI	
NO	

4.- ¿En la Empresa existe una cultura organizacional y funcional?

SI	
NO	

5.- ¿La Empresa cuenta con una planificación estratégica?

SI	
NO	

6.- ¿El personal de la Empresa recibe capacitaciones permanentes?

SI	
NO	

7.- ¿Las instalaciones con que cuenta la empresa son las adecuadas para realizar o desempeñar su trabajo?

SI	
NO	

8.- ¿El ambiente de trabajo dentro de la empresa es agradable?

SI	
NO	

9.- ¿Los productos que ofrece la Empresa son de calidad?

SI	
NO	

10.- ¿La Empresa cuenta con suministros y maquinaria óptima para realzar su trabajo?

SI	
NO	

ANEXO Nº 2

